

Javno komunalno preduzeće
»Vodovod i kanalizacija« Subotica

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI O POSLOVANJU
ZA 2011. GODINU**

Subotica, februar 2012. 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 - 39
Dodatne napomene i obelodanjivanja uz finansijske izveštaje	40 - 49
PRILOZI UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2011. GODINU	50
1. Fakturisani i naplaćeni prihodi od kupaca u 2010. godini (Prilog 1.)	51
2. Fakturisani i naplaćeni prihodi od kupaca u 2011. godini (Prilog 2.)	52
3. Investiciona ulaganja iz sopstvenih sredstava u 2011. godini (Prilog 3.)	53 - 54
4. Investiciona ulaganja iz sredstava APV Fond za invest. (Prilog 4.)	54
5. Investiciona ulaganja iz sredstava budžeta grada Subotice (Prilog 5.)	54
6. Investiciona ulaganja iz sredstava MZ u 2011. godini (Prilog 6.)	55
7. Investiciona ulaganja iz sredstava Pokrajinskog sekretarij. za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu u 2011. god. za kapitalne i sekundarne investicije (Prilog 7.)	55
8. Pregled ulaganja u opremu i nematerijalna ulaganja 2011. godini (Prilog 8.)	56

9. Pregled najvećih dužnika JKP »Vodovod i kanalizacija« na dan 31.12.2011. godine (Prilog 9.)	57
10. Realizacija i plan troškova zarada, naknada zarada i drugih primanja u 2011. godini (Prilozi 10 i 10/A)	58 - 59

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

BILANS USPEHA

U periodu od 01. januara do 31. decembra 2011., 2010. i plan 2011. godine

U hiljadama RSD

	Napomene	OSTVARENO		PLAN
		2011.	2010.	2011.
Poslovni prihodi		573.656	506.027	566.464
Prihodi od prodaje	4	525.341	470.136	523.384
Prihodi od aktiviranja učinaka	5	475	7.507	-
Ostali poslovni prihodi	6	47.840	28.384	43.080
Poslovni rashodi		563.185	525.295	594.060
Nabavna vrednost prodate robe	7	4	114	-
Troškovi materijala	8	85.654	84.707	107.370
Troškovi zarada, naknada zar i ostali lični rashodi	9	229.599	211.717	231.035
Troškovi amortizacije i rezervisanja	10	178.790	157.726	175.000
Ostali poslovni rashodi	11	69.138	71.031	80.655
Poslovni gubitak			19.268	27.596
Poslovna dobit		10.471	-	
Finansijski prihodi	12	11.061	7.422	-
Finansijski rashodi	13	9.638	122.702	44.566
Ostali prihodi	14	7.348	3.334	7.170
Ostali rashodi	15	36.070	42.355	-
DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA			-	-
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		16.828	173.569	64.992
NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	16	24.194	305	-
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	27	7.366	-	-
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	-	-	173.264	64.992
ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	17	1.557	6.564	-
NETO DOBITAK	27	5.809	-	-
NETO GUBITAK	-	-	179.828	64.992

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

BILANS STANJA

na dan 31.12.2011. i 2010. godine
u hiljadama RSD

A K T I V A	Napomene	OSTVARENO	
		31.12.2011.	31.12.2010.
Stalna imovina		3.651.865	3.709.341
Nematerijalna ulaganja	18	3.797	5.476
Nekretnine, postrojenja i oprema	18	3.647.819	3.703.578
Dugoročni finansijski plasmani	19	249	287
Obrtna imovina		189.592	182.932
Zalihe	20	24.333	25.336
Potraživanja	21	121.780	105.961
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	22	298	298
Kratkoročni finansijski plasmani	23	80	60
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	24	14.711	10.347
Porez na dodatu vrednost i AVR	25	28.390	40.930
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	17	2.401	3.958
UKUPNA AKTIVA		3.843.858	3.896.231
VANBILANSNA AKTIVA	34	141.671	159.885
 P A S I V A			
Kapital		2.034.766	2.028.957
Osnovni i ostali kapital	26	2.028.957	2.208.785
Rezerve	26	-	-
Neraspoređena dobit	27	5.809	-
Gubitak		-	(179.828)
DUGOROČNA REZERVISANJA (efekat primene MRS)	28	19.346	17.124
DUGOROČNE OBAVEZE	29	601.749	758.091
KRATKOROČNE OBAVEZE		1.187.997	1.092.059
Kratkoročne finansijske obaveze	30	86.384	101.472
Obaveze iz poslovanja	31	65.059	86.741
Ostale kratkoročne obaveze	32	9.266	8.157
Obaveze po osnovu PDV i PVR	33	1.027.288	895.689
Obaveze po osnovu poreza na dobit	22	-	-
Odložene poreske obaveze		-	-
UKUPNA PASIVA		3.843.858	3.896.231
VANBILANSNA PASIVA	34	141.671	159.885

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

**IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
u 2010. i 2011. godini
u hiljadama RSD**

	OSNOVNI KAPITAL	REZERVE	NERASPORE ĐENI DOBITAK	GUBITAK DO VISINE KAPITALA	UKUPNI KAPITAL
Stanje na dan 01. 01. 2010.	2.253.856	-	-	(45.071)	2.208.785
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje					
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2010. god.					
Ukupna povećanja u prethodnoj godini	-	-	-	(179.828)	(179.828)
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	45.071	-	-	45.071	-
Stanje na dan 31.12.2010. godine	2.208.785	-	-	(179.828)	2.028.957
Ukupna povećanja u tekućoj 2011. godini			5.809		5.809
Ukupna smanjenja u tekućoj 2011. godini	179.828			179.828	
Stanje na dan 31.12.2011. godine	2.028.957		5.809	0	2.034.766

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

za godine završene na dan 31. decembra 2011. i 2010. godine
u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2011.	2010.
NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od prodaje i primljeni avansi	542.315	485.056
Priljene kamate iz poslovnih aktivnosti	189	-
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	201.552	209.824
Odlivi po osnovu isplate dobavljačima i dati avansi	(316.272)	(306.897)
Odlivi po osnovu zarada, naknada zarada, i ostalih ličnih primanja	(231.867)	(214.889)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(1.117)	(287)
Porez na dobitak	-	(25)
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	(25.394)	(27.610)
NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	<u>169.406</u>	<u>145.172</u>
NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	185	-
Prilivi po osnovu ostalih finansijskih plasmana (neto)	-	20
Prilivi od primljenih kamata	1.233	1.776
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	<u>(72.935)</u>	<u>(68.418)</u>
Odlivi po osnovu ostalih finansijskih plasmana	(1)	(40)
NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	<u>(71.518)</u>	<u>(66.622)</u>
NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi po osnovu uvećanja osnovnog kapitala	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (finansijski lizing učešće i dugoročni krediti i ostale obaveze)	<u>(93.456)</u>	<u>(99.059)</u>
NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	<u>(93.456)</u>	<u>(99.059)</u>
SVEGA PRILIVI GOTOVINE	745.474	696.676
SVEGA ODLIVI GOTOVINE	(741.042)	(717.185)
NETO PRILIVI GOTOVINE	4.432	-
NETO ODLIVI GOTOVINE	-	20.509
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	10.347	31.036
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA	22	27
NEGATIVNE KURSKE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	(90)	(207)
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	<u>14.711</u>	<u>10.347</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 Grad Subotica.

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: Direktor, Upravni odbor, Nadzorni odbor.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2011. godine u Preduzeću je 231.

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 i br. 111/2009), 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 (MSFD), 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 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.

2.4. Uporedni podaci

U cilju usaglašavanja sa prezentacijom podataka za tekući period izvršene su određene reklasifikacije podataka prezentovanih u finansijskim izveštajima za 2010. 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 računavaju 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 2011. godine iznosio je 104,6409 dinara za 1 EUR (31. decembra 2010. godine 105,4982 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 2011. 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

	OSTVARENO		u hiljadama RSD
	2011.	2010.	PLAN 2011.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	-	101	-
Prihodi od prodaje proiz. i usl. povezanim prav.licima	202		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga			
- prihodi od prodaje vode	244.590	236.961	246.295
- prihodi od odvođenja otpadnih voda	106.747	101.123	104.750
- prihodi od prečišćavanja otpadnih voda	115.738	109.538	113.419
- prihod od usluga za spremnost sistema	34.902	-	35.786
- prihodi od priključaka vode	10.855	9.137	10.367
- prihodi od priključaka kanalizacije	4.120	7.547	5.587
- prihodi od održavanja vodovodne mreže	1.845	1.550	2.000
- prihodi od održavanja kanalizacione mreže	51	22	-
- prihodi od baždarnice	316	316	350
- prihodi od čišćenja kanalizacije	1.665	2.204	2.500
- prihodi od snimanja kanalizacione mreže	2.245	746	1.300
- prihodi od laboratorije	142	152	200
- ostali prihodi	1.221	633	700
- prihodi od ispuštanja fekalija sa otpadnim vodama	60	106	130
- prihod od održavanja slivnika	642	-	-
	525.341	470.136	523.384

5. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2011.	2010.	2011.
Prihodi po osnovu upotrebe robe za materijal	4	13	-
Prihodi po osnovu upotrebe proiz. i usluga u nepokret.	471	7.494	-
	475	7.507	-

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2011.	2010.	2011.
Prihodi od naplate štete	295	306	1.000
Prihodi od uplate za tendersku dokumentaciju	18	85	100
Prihodi od zajedničke naplate	3.378	3.127	3.000
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	41.596	22.658	36.500
Prihodi od zakupnina	1.735	1.957	2.200
Prihodi od naplata sudskih troškova	323	225	250
Ostali poslovni prihodi	=	<u>26</u>	<u>30</u>
Prihodi od dotacija	<u>495</u>	=	=
	<u>47.840</u>	<u>28.384</u>	<u>43.080</u>

POSLOVNI RASHODI

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2011.	2010.	2011.
Nabavna vrednost prodate robe na malo	4	101	-
Nabavna vrednost robe u upotrebi za sopstvene potrebe	-	13	-
	<u>4</u>	<u>114</u>	=

8. TROŠKOVI MATERIJALA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2011.	2010.	2011.
- osnovni materijal	20.592	25.140	36.349
- hemikalija i staklarija	3.516	3.145	4.219
- rezervni delovi	5.719	5.017	8.257
- alat i sitan inventar, auto gume	4.753	4.458	4.342
- kancelarijski materijal	1.676	1.596	2.628
- gorivo i mazivo	7.454	6.034	7.028
- električna energija, toplotna energija, gas	41.788	39.054	44.200
- ostali materijal	156	263	347
	<u>85.654</u>	<u>84.707</u>	<u>107.370</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2011.	2010.	2011.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	156.875	147.240	156.875
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	29.346	27.437	29.161
Troškovi naknada po ugovoru o delu	124	-	-
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	21.461	20.483	21.598
Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	1.037	1.037	1.037
Ostali lični rashodi i naknade:			
- naknada troškova zaposlenima na službenom putu	1.702	1.311	1.800
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	5.939	5.321	6.380
- jubilarne nagrade	5.330	5.321	5.334
- ostala davanja nezaposlenima	1.049	764	700
- solidarna pomoć zaposlenima	913	533	850
- stipendije učenicima i studentima	3.240	2.270	3.500
- otpremnine	-	-	1.200
- otpremnina za tehnološki višak	2.583		2.600
	<u>229.599</u>	<u>211.717</u>	<u>231.035</u>

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2011.	2010.	2011.
- amortizacija građevinskih objekata	106.057	103.046	115.500
- amortizacija opreme	67.108	50.130	56.000
- amortizacija nematerijalnih ulaganja	2.169	2.104	3.500
- amortizacija investicione nekretnine (obelodanj. u Napomeni br.18)	61	42	-
- rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih - otpremnine po MRS 19 (obelodanjeno u Napomeni br. 28)	3.395	2.404	-
	<u>178.790</u>	<u>157.726</u>	<u>175.000</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	OSTVARENO		u hiljadama RSD
	2011.	2010.	PLAN 2011.
Troškovi usluga na izradi učinka	2.450	2.960	4.866
Troškovi transportnih usluga (i PTT)	3.733	3.378	3.370
Troškovi usluga održavanja	10.636	8.519	19.279
Troškovi i zakupnine	115	42	30
Troškovi održavanja vodomera, alata i sitnog inv.	1.590	1.070	2.020
Troškovi reklame i propagande	1.534	2.087	2.100
Troškovi komunalnih usluga	551	377	450
Troškovi komunalnih usluga (transport kontejnera	-	3.569	-
Troškovi zdravstvenih usluga	369	471	780
Troškovi intelektualnih usluga	2.728	3.631	3.200
Troškovi analize vode	8.341	8.086	8.810
Troškovi registracije vozila, parkinga i auto puta	852	525	700
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	2.314	2.270	2.300
Troškovi ostalih usluga	3.035	3.941	2.650
Troškovi reprezentacije	2.025	1.966	2.060
Troškovi premija osiguranja	2.792	5.008	2.415
Troškovi platnog prometa	1.557	1.558	1.850
Troškovi članarina, i doprinosi Komorama	1.159	1.088	1.170
Troškovi poreza (građ. zemlj., ekologija, fond voda)	14.790	13.720	13.768
Troškovi izmena na programima za računare	186	153	410
Troškovi oglasa u štampi	444	456	450
Troškovi sponzorstva	1.153	1.194	1.200
Troškovi stručnih časopisa i novina	616	830	850
Troškovi taksa	1.254	729	800
Troškovi revizije	320	284	310
Troškovi zajedničke naplate	1.608	1.823	2.300
Ostali troškovi	2.986	1.296	2.517
	69.138	71.031	80.655

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

12. FINANSIJSKI PRIHODI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2011.	2010.	2011.
Prihodi od kamata:			
- po potraživanjima od kupaca (po zateznim kam.)	189	-	-
- po osnovu oročenih depozita i depozita po viđenju	1.349	1.685	-
Pozitivne kursne razlike	22	483	-
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule *	9.501	5.254	-
	11.061	7.422	-

Napomena: za 95% obračunatih prihoda po osnovu efekata valutne klauzule osnovicu predstavlja glavnicu dugoročnog kredita za uređaj za prečišćavanje otpadnih voda i dok za preostalih 5% obračunatih prihoda po osnovu efekata valutne klauzule, osnovice su: dugoročni kredit od poslovne banke za teretno komunalno vozilo za odnošenje mulja, na finansijski lizing za jedno komunalno vozilo kao i na otplatu zadnje rate nekretnine "Rasveta".

Struktura prihoda po osnovu efekata valutne klauzule:	9.501
- po otplati zadnje (4) rate kupovine nekretnine "Rasveta" (96.029,32 eur x srednji kurs eura na dan otplate 28.02.2011. od 103,2237 = 9.912.501,72 razlika u odnosu na saldo 10.130.920,41 :	218
- pozitivna valutna klauzula po obračunu dugoročnog kredita od poslovne banke za teretno komunalno vozilo (50.688,91 eur x 103,5951 = 5.251.122,70 din. i razlika u odnosu na saldo od 5.350.049,84 din. :	99
- pozitivna valutna klauzula po povratu dugoročnog kredita za teretno kom. vozilo dana 24.06.2011. god. (47.819,74 eura x 100,7443 srednji kurs na dan vraćanja = 4.817.566,23 i razlika u odnosu na saldo kartice od 4.952.779,14 din. :	135
- prihod po osnovu obračuna valutne klauzule za obavezu drugostepenog zajma za UPOV prema Gradu (osnovica duga 6.513.797,31 eur x 104,6409 srednji kurs = 681.609.612,94 din. i razlika u odnosu na saldo kartice od 690.632.524,95 dinara :	9.023
- prihod od obračuna pozitivne valutne klauzule na NLB lizing (osnovica 15.865,78 eur x 104,9548 (prodajni kurs) = 1.665.189,77 dinara i razlika u odnosu na saldo kartice od 1.690.246,19 din. :	26

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

13. FINANSIJSKI RASHODI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2011.	2010.	2011.
- rashodi kamata po osnovu obaveza prema dobavljačima (u zemlji i inostranstvu)	-	1.778	18.401
- rashodi kamata na neblagovr. plaćanje javnih prihoda	129	-	-
- rashodi kamata na dugoročne kredite u zemlji	613	165	-
- negativne kursne razlike	327	8.788	600
- rashodi kamata po finansijskom lizingu	143	14	-
- rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	8.147	95.277	18.250
- rashodi kamata po kreditima u zemlji (overdraft)	279	124	-
- kamate na kredit za prečistač otpadnih voda (detaljnije obelodanjeno u "Napomeni" br. 16)	-	16.556	-
	<u>9.638</u>	<u>122.702</u>	<u>37.251</u>

Ukupan iznos obračunatih negativnih efekata ugovorene valutne klauzule od 8.147 hilj. RSD čine:

- prenos sa razgraničenja srazmernog dela obaveze kupovine nekretnine „Rasveta“ (zadnja rata isplaćena 2011. g.) (detaljnije obelodanjivanje u Napomenama 29 i 30.)	101 hilj. RSD
- prenos sa razgraničenja srazmernog dela obaveze otplate kredita Grada Subotica za prečistač otpadnih voda (detaljnije obelodanjivanje u Napomenama 29. i 30.)	7.637 hilj. RSD
- obračun ugovorene valutne klauzule na kredit za prečistač prema Gradu Subotica (detaljnije obelodanjivanje u Napomenama 29. i 30.)	222 hilj. RSD
- obračun ugovorene valutne klauzule na dugoročni kredit prema poslovnoj banci (detaljnije obelodanjivanje u Napomenama 29. i 30.)	187 hilj. RSD

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaji

14. OSTALI PRIHODI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2011.	2010.	2011.
Naplaćena otpisana potraživanja i prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja		82	-
Dobici od prodaje opreme i rezervnih delova	716	-	-
Prihodi od naplate ispravljenih potraž. iz ranijih perioda	6.577	3.070	7.170
Ostali finansijski prihodi (prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, revalor. stan)	1	14	-
Ostali nepomenuti prihodi	<u>54</u>	<u>168</u>	-
	<u>7.348</u>	<u>3.334</u>	<u>7.170</u>

15. OSTALI RASHODI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2011.	2010.	2011.
Gubici po osnovu rashod. nekretnine, postrojenja i opreme	10.301	136	-
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja ("Simex" d.o.o. u stečaju i po Godišnjem popisu)	58	18.267	-
Prenos udela u kapitalu na Grad Suboticu	51	-	-
Kazne za privredne presteupe i prekršaje, troškovi sporova	124	32	-
Naknade štete trećim licima	354	34	-
Obezvredenje potraživanja (Obelodanjeno u Napomeni br. 21.)	24.757	23.604	7.315
Ostali nepomenuti rashodi	140	112	
Rashodi po osnovu rashoda materijala i robe, i manjak materijala (po Godišnjem popisu)	245	17	
- porez na manjak sitnog inventara (po Godišnjem popisu)	40	9	
- izdaci za humanitarne namene	-	144	
	<u>36.070</u>	<u>42.355</u>	<u>7.315</u>

Napomena: "Gubici po osnovu rashoda nekretnine, postrojenja i opreme ostvareni su u 2011. godini u visini 10.301 hilj. RSD. Iz "Izveštaja o Godišnjem popisu sa 31.12.2011. godine, a koji je usvojen na Upravnom odboru Preduzeća, dana 30.01.2012. godine, obelodanjuje se struktura istih:

	u hiljadama RSD
- rashod atrofiranog bunara	8.774
- gubitak osnovom otpisa uređenja "Šandorske bare"	180
- rashod projekta "Održivi razvoj međunar. akvifera"	263
- rashod razne opreme po Godišnjem popisu	1.084

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

16. NETO DOBIT (gubitak) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

	u hiljadama RSD		
	OSTVARENO	PLAN	
	2011.	2010.	2011.
- rashod iz ranijih perioda	(1.944)	(1.284)	-
- prihodi iz ranijih godina	26.138	1.589	-
neto dobit iz poslovanja koja se obustavlja	<u>24.194</u>	<u>305</u>	-

Ostvareno u 2011. godini:

Neto dobit poslovanja koje se obustavlja, rezultat je razlike između rashoda iz ranijeg perioda (1.944 hilj. RSD) i prihoda iz ranijeg perioda (26.138 hilj. RSD).

Strukturu čine:

1. rashodi iz ranijeg perioda:	<u>1.944 hilj. RSD</u>
- rashodi za invalidnine (za dec. 2010. i po rešenju poreskog organa)	544 hilj. RSD
- rashodi po doprinosima za benefic. radni staž	376 hilj. RSD
- rashodi valutne klauzule po kamatama na kredit za UPOV	647 hilj. RSD
- troškovi objedinjene naplate komunalnih usluga	292 hilj. RSD
- ostali troškovi ranijeg perioda	85 hilj. RSD
2. prihodi iz ranijeg perioda:	<u>26.138 hilj. RSD</u>
- oprihodovanje kamata po kreditu i kamata po valutnoj klauzuli za UPOV (Aneksiranjem „Ugovora o drugostepenom zajmu“ između Grada Subotica i JKP „Vodovod i kanalizacija“ stekli su se uslovi za „oprihodovanje“ ovih elemenata Bilansa uspeha, pošto su isti u 2010. godini teretili rashode Preduzeća, pošto je prestalo sa kapitalizovanjem istih nakon aktiviranja investicije, a u skladu sa MRS 23 (Detaljnije obelodanjivanje u Napomeni 29.3.	24.133 hilj. RSD
- oprihodovanje više plaćene naknade za korišćenje vodoprivrednih objekata, u skladu sa Rešenjem Pokrajinskog sekretarijata za vodoprivredu, poljoprivredu i šumarstvo za 2011. god.	1.087 hilj. RSD
- „oprihodovanje“ srazmerne amortizacije ovog dela linije vode na UPOV-u, na koji su se odnosile obračunate i oprihodovane kamate po kreditu za ovu investiciju, po Aneksiranju „Ugovora o drugostepenom zajmu“ između Grada Subotica i JKP „Vodovod i kanalizacija“ – pošto u skladu sa MRS 23 predmetne kamate su se do tada kapitalizovale, te na tako „uvećanu“ investiciju je i obračunat i rashod amortizacije.	883 hilj. RSD
- ostali prihodi ranijeg perioda	35 hilj. RSD

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 sredstava 01.01.2010.	10.522
Promene u toku 2010. godine:	
- obračunati odloženi poreski rashod perioda	6.564
Stanje odloženih poreskih sredstava 31.12.2010.	3.958
Promene u toku 2011. godine:	
- kumulativno odloženo poresko sredstvo	2.401
Stanje odloženih poreskih rashoda perioda 31.12.2011.	1.557

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

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

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

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

- Do iznosa odloženih poreskih obaveza ili odloženih poreskih sredstava dolazi se preko računovodstvenih i poreskih osnovica sredstava.
Računovodstvena osnovica sredstava je neotpisana vrednost sredstava na kraju 2011. godine, posle obračunate amortizacije za 2011. godinu. U Preduzeću računovodstvena osnovica iznosi RSD 3.567.960 hilj.
Poreska osnovica sredstava je neotpisana vrednost sredstava na kraju 2011. godine, po poreskim propisima. U Preduzeću ova osnovica iznosi RSD 3.591.969 hilj.
- Ako je poreska osnovica veća od računovodstvene osnovice sredstava (ŠTO JE U SLUČAJU JKP „VODOVOD I KANALIZACIJA“ SUBOTICA), u bilansima se kumulativno stanje utvrđuje na sledeći način:

poreska osnovica RSD 3.591.969 hilj. umanjena je za računovodstvenu osnovicu RSD 3.567.960 hilj. i na tu razliku primenjuje se stopa poreza na dobit od 10%. Kao rezultat dobija se KUMULATIVNO ODLOŽENO PORESKO SREDSTVO U VISINI RSD 2.401 hilj. Navedeni iznos iskazan je u Bilansu stanja na računu 288. Na računu 722 iskazan je odloženi poreski rashod perioda u iznosu od RSD 1.557 hilj, kao razlika stanja odloženih poreskih prihoda od RSD 3.958 hilj. od 31.12.2010. godine i već obrazloženog kumulativnog odloženog poreskog sredstva u 2011. godini od RSD 2.401 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 (bez investicionih nekretnina	Nemateri- jalna ulaganja, ulaganja u razvoj i dr. prava	Investicione nekretnine
Nabavna vrednost							
Stanje 31. decembra 2010.	4.842.445	974.722	87.496	9.959	5.914.622	12.165	4.702
Nove nabavke i dati avansi	-	-	180.865	3.138	184.003	753	-
Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi	116.663	23.758	(184.705)	-	(44.284)	-	-
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa	(30.598)	(10.601)	-	(13.097)	(54.296)	(790)	-
Stanje 31. decembra 2011.	4.928.510	987.879	83.656	-	6.000.045	12.128	4.702
Ispravka vrednosti							
Stanje 31. decembra 2010.	1.950.870	262.004	-	-	2.212.874	6.689	2.872
Amortizacija za 2011. godinu	106.057	67.108	-	-	173.165	2.169	61
Otuđivanje i rashodovanje	(22.528)	(9.517)	-	-	(32.045)	(527)	-
Stanje 31. decembra 2011.	2.034.399	319.595	-	-	2.353.994	8.331	2.933
Sadašnja vrednost 31.12.2011.	2.894.111	668.284	83.656	-	3.646.051	3.797	1.769
Sadašnja vrednost 31.12.2010.	2.891.575	712.718	87.496	9.959	3.701.748	5.476	1.830

Obelodanjivanje "investicione nekretnine" : U skladu sa odredbama MRS 40 "INVESTICIONE NEKRETNINE", u 2010. godini iz građevinskih objekata prenet je deo u investicione nekretnine, pošto je isto izdato u zakup i to, kancelarije u parku. Rajhla Ferenc 3.071 hilj. RSD, i deo upravne zgrade Preduzeća Zavodu za vodoprivredu 1.631 hilj. RSD (ukupno 4.702 hilj. RSD). Takođe je preneti i njihova ispravka vrednosti obračunata do datuma prenosa sa građevinskih objekata, što znači da ispravka vrednosti investicionih nekretnina u 2010. godini od 2.872 hilj. RSD sadrži i tu amortizaciju u visini 2.829 hilj. RSD kao i novoobračunatu amortizaciju u 2010. godini u visini 42 hilj. dinara. Amortizacija se obračunava pošto isti se evidentiraju po nabavnoj vrednosti. Iz napred navedenih razloga je kolona "INVESTICIONE NEKRETNINE" prikazana posebno. Njihova sadašnja vrednost od 1.769 hilj. RSD uključivanjem u ukupnu sadašnju vrednost svih nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.12.2011. iznosi **3.647.820 hilj. RSD** (1.769 hilj RSD + 3.646.051 hilj. RSD).

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica
Napomene uz finansijske izveštaje

19. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama RSD	
	OSTVARENO	
	2011.	2010.
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica		
Simex d.o.o. Subotica	31	0
Zavod za vodoprivredu	10	10
Regionalna agencija za mala i srednja preduzeća, Subotica	0	<u>51</u>
	41	61
Dugoročni krediti dati zaposlenima	208	226
	<u>249</u>	<u>287</u>

Na osnovu odluke Upravnog odbora JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica, a u skladu sa sklopljenim Ugovorom o prenosu („ustupanju“) učešća u kapitalu Regionalne agencije za mala i srednja preduzeća u Subotici, izvršeno je ustupanje učešća Gradu Subotica u iznosu od RSD 51 hilj. Istovremeno, u 2011. godini, JKP „Vodovod i kanalizacija“ iz stečajne mase Simex d.o.o. Subotica, steklo je na ime izmirenja utuženih potraživanja RSD 31 hilj. u akcijama odnosno učešće u kapitalu ovog pravnog lica.

20. ZALIHE

	u hiljadama RSD	
	OSTVARENO	
	2011.	2010.
Zalihe		
Materijal	20.523	19.384
Rezervni delovi	2.078	2.826
Alat i inventar	19.341	17.982
Roba	<u>193</u>	<u>197</u>
	42.135	40.389
Ispravka vrednosti zaliha alata i inventara	<u>(18.543)</u>	<u>(15.621)</u>
	23.592	24.768
Dati avansi	<u>741</u>	<u>568</u>
	<u>24.333</u>	<u>25.336</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

21. POTRAŽIVANJA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2011.	2010.
Potraživanja od kupaca (kupci u zemlji)		
- mala privreda	5.582	4.594
- preduzeća	24.770	22.570
- eksterne usluge	7.524	4.442
- ustanove	12.275	16.650
- privatnici	633	566
- široka potrošnja	50.234	45.919
- kućni saveti	<u>40.594</u>	<u>33.865</u>
	141.612	128.606
- kupci povezana pravna lica	20	40
Ispravka vrednosti potraživanja	<u>(24.757)</u>	<u>(23.604)</u>
	116.875	105.002
Druga potraživanja		
Potraživanja od zaposlenih (pozajmica za zimnicu, ogrev)	1.808	-
Ostala potraživanja (90% potraživanja je iz objedinjene naplate kom. usluga)	<u>3.097</u>	<u>959</u>
	4.905	959
Ispravka vrednosti ostalih potraživanja	=	=
	<u>121.780</u>	<u>105.961</u>

u hiljadama RSD

	Potraživanja po osnovu prodaje
Stanje ispravke potraživanja od kupaca 01. januara 2011. god.	23.604
Ispravka vrednosti u toku godine na teret rezultata	24.757
Naplata otpisanih potraživanja	(6.423)
Isknjiženje (zatvaranje) početnog stanja koji nije naplaćen	(17.181)
Stanje 31.decembra 2011. godine	<u>24.757</u>

Na 53. sednici Upravnog odbora JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica, dana 30. januara 2011. godine usvojen je „Godišnji popis imovine i obaveza“ Preduzeća, na dan 31.12.2011. godine
U delu koji se tiče ispravke potraživanja od kupaca, obelodanjuje se sledeće:

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

Ispravka vrednosti u toku 2011. godine na teret rezultata:

	u hiljadama RSD
- neplaćena potraživanja od kupaca u ustanovama	825
- neplaćena potraživanja od kupaca u poslovnim prostorima	1.892
- neplaćena potraživanja od kupaca u maloj privredi	213
- neplaćena potraživanja od kupaca u stambenim zgradama	9.223
- neplaćena potraživanja od kupaca u domaćinstvima	12.050
- neplaćena potraživanja (eksterne usluge od pravnih lica)	291
- nenaplaćena potraživanja od privatnika	239
- nenaplaćena potraživanja od priključaka	24
Ukupno:	24.757

JKP «Vodovod i kanalizacija» iz Subotice je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji, kao i u skladu sa «Pravilnikom o računovodstvu» Preduzeća, vršilo usklađivanje potraživanja od svojih kupaca, datumom stanja na dan 31. oktobar 2011. godine. Kupcima – pravnim licima – vršena su usaglašavanja na ukupan iznos od RSD 50.000 hilj. (za prodatu pitku vodu, izvršene usluge odvođenja i prečišćavanja otpadnih voda, za usluge iz vršenja sporedne delatnosti – baždarenje vodomera, priključci na kanalizacionu i vodovodnu mrežu, kao i druge eksterne usluge). Od navedenog ukupnog iznosa usaglašena su potraživanja u visini RSD 28.151 hilj. ili 56 %, međutim za preostalih 44% ili RSD 21.849 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 (obaveza za decembar 2009. godine u iznosu od 25 hilj. je izmirena u januaru 2010. god.) Kako je prilikom izrade poreskog bilansa i za 2009. godinu i za 2010. godinu utvrđen gubitak, navedeno plaćanje predstavlja potraživanje za više plaćen porez na dobitak iskazan na kontu 223 u Bilansu stanja, u saldu sa 298 hilj. RSD.

23. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama RSD	
	OSTVARENO	
	2011.	2010.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	80	60
(Na osnovu ugovora sa sindikatom "Nezavisnost" u Preduzeću o pozajmici finansijskih sredstava (60 hilj. RSD i deo (20 hilj. RSD) kredita bivšeg zaposlenog)	80	60

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

24. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2011.	2010.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti (čekovi i platne kartice građana)	202	104
Tekući (poslovni) račun	14.067	8.993
Devizni račun	224	1.176
Ostala novčana sredstva	<u>218</u>	<u>74</u>
	<u>14.711</u>	<u>10.347</u>

25. POREZ NA DODATU VREDNOST I
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2011.	2010.
Unapred plaćeni troškovi (stručni časopisi, osiguranje)	<u>1.139</u>	<u>1.393</u>
Razgraničen porez na dodatu vrednost	1.106	4.487
Ostala AVR (obračunati prihodi od kamata)	<u>116</u>	<u>45</u>
Efekti obračunatih razgraničenih kursnih razlika i efekti obračunatih ugovorenih valutnih klauzula	<u>26.029</u>	<u>35.005</u>
	<u>28.390</u>	<u>40.930</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 nije imalo 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. i 2010. godinu, JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica u potpunosti se pridržavalo 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 ISKAZALO JE KAO FINANSIJSKI PRIHOD I RASHOD U BILANSU USPEHA. (Napomena broj 3.9. i 3.10.), odnosno nije koristilo mogućnost razgraničenja istih.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu, JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica, radi realnog prikazivanja i upoređivanja finansijskih izveštaja sa prethodnom godinom, efekte obračunatih kursnih razlika i efekte obračunatih ugovorenih valutnih klauzula takode iskazuje kao finansijski prihod ili rashod u Bilansu uspeha – pridržavajući se na ovaj način zahteva iz MRS 21 "Učinci promena kurseva razmene stranih valuta" kao i drugih MRS relevantnih za regulisanje ove oblasti.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

Iz napred navedenih razloga potrebno je obelodanjivanje promena na ovoj pozicije Bilansa stanja, počev od podataka iz Finansijskih izveštaja za 2008. godinu, kada su navedeni efekti razgraničeni:

	u hiljadama RSD
- Saldo razgraničenih kursnih razlika i efekata obračunatih ugovorenih valutnih klauzula na dan 31.12.2008.godine	52.945
- Ukupan prenos (u 2009. godini) srazmernog dela razgraničenih kursnih razlika i efekata valutne klauzule po dospeću obaveza:	7.191
- 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
- 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. = 12,34%, što od razgraničenog iznosa (460 x 12,34%) iznosi:	57
- 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: saldu 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: saldu 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
- 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
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

u hiljadama RSD

- Ukupan prenos (u 2010. godini) srazmernog dela razgraničenih kursnih razlika i efekata valutne klauzule po <u>dospeću obaveza:</u>	<u>10.749</u>
- prenos srazmernog dela sa razgraničenja po otplati V anuiteta kredita za UPOV u visini 407.112,33 evra : 5.083.863,87 eura koji je bio saldo povučenih sredstava kredita na dan 31.12. 2008. g. kada je izvršeno razgraničenje, što iznosi 8,01%. Primenjujući ovaj srazmerni % na dinarski iznos razgraničenja tog datuma (47.670 hilj. RSD x 8,01%) =	3.818
- prenos srazmernog dela sa razgraničenja po otplati VI anuiteta kredita za UPOV (identično obrazloženje iz prethodne alineje)	3.818
- prenos srazmernog dela sa razgraničenja negativnih kursnih razlika po UF 18 DHV Water u visini 49.520,10 eura : 477.532,28 eura razgraničenih na dan 31.12.2008. = 10,37%. Primenjujući ovaj srazmerni % na din. razgraničeni iznos tog datuma (4.703 hilj. RSD x 10,37%) =	488
- prenos srazmernog dela sa razgraničenja negativnih kursnih razlika po UF 14 DHV Water u visini 247.108,00 eura : 477.532,28 eura razgraničenih na dan 31.12.2008. = 51,75%. Primenjujući ovaj srazmerni % na din. razgraničeni iznos tog datuma (4.703 hilj. RSD x 51,75%)=	2.434
- prenos srazmernog dela sa razgraničenja efekta valutne klauzule otplate 1. dela III rate za „Rasvetu“ u iznosu 50.171,54 eura : 435.430,37 evra razgraničenih na dan 31.12.2008 = 11,52%. Primenjujući ovaj srazmerni % na din. razgraničeni iznos tog datuma (461 hilj. RSD x 11,52%)=	53
- prenos srazmernog dela sa razgraničenja efekata valutne klauzule otplate 2. dela III rate za „Rasvetu“ u iznosu 101.312,91 eura : 435.430,37 eura razgraničenih na dan 31.12.2008. = 23,27%. Primenjujući ovaj % na din. razgraničeni iznos tog datuma (461 hilj. RSD x 23,27%)	107
- prenos srazmernog dela sa razgraničenja efekata valutne klauzule otplate 3. dela III rate za „Rasvetu“ u iznosu 28.821,43 eura: 435.430,37 eura razgraničenih na dan 31.12.2008. = 6,62%. Primenjujući ovaj % na din. razgraničeni iznos tog datuma (461 hilj. RSD x 6,62%)	31
- Saldo razgraničenih negativnih kursnih razlika i efekata valutne klauzule na dan 31.12.2010. godine	<u>35.005</u>
- Ukupan prenos (u 2011. godini) srazmernog dela razgraničenih kursnih razlika i efekata valutne klauzule po <u>dospeću obaveza:</u>	<u>8.976</u>
- prenos srazmernog dela sa razgraničenja po otplati VII anuiteta glavnice kredita za UPOV u visini 407.112,33 evra : 5.083.863,87 eura koji je bio saldo povučenih sredstava kredita na dan 31.12. 2008. g. kada je izvršeno razgraničenje, što iznosi 8,01%. Primenjujući ovaj srazmerni % na dinarski iznos razgraničenja tog datuma (47.670 hilj. RSD x 8,01%) =	3.818
- prenos srazmernog dela sa razgraničenja po otplati VIII anuiteta glavnice kredita za UPOV (obrazloženje identično kao u prethodnoj alineji)	3.818

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

u hiljadama RSD

isknjiženje razgraničene valutne klauzule po kamatama na kredit za UPOV. Aneksiranjem ugovora o drugostepenom zajmu između Grada Subotica i JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica (krajem 2011.godine), Preduzeće je „rasterećeno“ odnosno „oslobođeno“ obaveza po kamatama na kredit za UPOV	1.239
prenos srazmernog dela sa razgraničenja efekta valutne klauzule otplate 4. (zadnje) rate za nekretninu „Rasveta“ u iznosu 96.029,32 eura : na dan 31.12.2008. god. razgraničeno je 435.430,37 eura = 22,05%. Primenjujući ovaj % na dinarski razgraničeni iznos tog datuma (461 hilj. RSD x 22,05%)=	101

Saldo razgraničenih negativnih kursnih razlika i efekata valutne klauzule na dan 31.12.2011. godine

26.029

26. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital JKP «VODOVOD I KANALIZACIJA», Subotica je 100% državni kapital. Promene na osnovnom kapitalu u toku 2011. godine bile su sledeće:

u hiljadama RSD

	Osnovni kapital
Stanje na dan 31.decembra 2010. godine	<u>2.208.785</u>
Ukupno povećanje osnovnog kapitala u 2011. godini	-
Ukupno smanjenje osnovnog kapitala u 2011. god.	-
- pokriće gubitka po Godišnjem računu za 2010. godinu	179.828
Stanje osnovnog kapitala na dan 31.12.2011.	2.028.957

Osnovni kapital JKP «Vodovod i kanalizacija», Subotica iskazan u bilansu stanja na dan 31. decembra 2011. godine u iznosu od RSD 2.028.957 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 2.208.785 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2010. (registrovan je) odnosno upisan je kod Agencije za privredne registre. Izdato je Rešenje pod brojem BD 146707/2011. godine, dana 29.11.2011. godine.

Skupština Grada Subotice je na 28. sednici održanoj dana 27.11.2011. godine donela je REŠENJE o davanju saglasnosti na Odluku Upravnog odbora JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica o pokriću gubitka ostvarenog po Godišnjem računu za 2010. godinu, u visini RSD 179.828 hilj. - na teret osnovnog kapitala. U skladu sa navedenim u poslovnim knjigama Preduzeća su izvršena odgovarajuća knjiženja, što znači da na dan 31.12.2011. godine osnovni kapital iznosi RSD 2.028.957 hilj.

Registracija, odnosno upis ove visine osnovnog kapitala će se izvršiti u 2012. godini po usvajanju Godišnjeg računa za 2011. godinu od strane Upravnog odbora JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

27. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA

DOBITAK na dan 31.12.2011. godine iznosi RSD 5.809 hilj., i rezultat je:

ukupno ostvarenih prihoda u 2011. godini u visini	592.065 hilj. RSD
ukupno ostvarenih rashoda u 2011. godine u visini	608.893 hilj. RSD
GUBITAK iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	16.828 hilj. RSD
NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (obelodanjeno u Napomeni broj 16.)	24.194 hilj. RSD
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	7.366 hilj. RSD
ODLOŽENI PORESKI RASHOD PERIODA (obelodanjeno u Napomeni broj. 17)	1.557 hilj. RSD
NETO DOBITAK	5.809 hilj. RSD

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 01.01.2010. god.	15.916
Nova rezervisanja za otpremnine u toku 2010. godine	2.404
Korišćenje rezervisanja tokom 2010. godine (isplaćene otpremnine)	(1.196)
Stanje dugoročnih rezervisanja na dan 31.12.2010.	<u>17.124</u>
Nova rezervisanja tokom 2011. godine	3.395
Korišćenje rezervisanja u 2011. godini	(1.173)
Stanje dugoročnih rezervisanja na dan 31.12.2011.	<u>19.346</u>

Pod korišćenjem rezervisanja se podrazumevaju isplate za otpremnine. Prema tome, u 2011. godini isplaćeno je otpremnina za odlazak u penziju u ukupnom iznosu od RSD 1.174 hilj.

Nova rezervisanja za 2011. 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 obračun za ova rezervisanja sa 31.12.2011. godine u ukupnom iznosu od RSD 19.346 hilj. Razlika između salda grupe 404 pre obračuna rezervisanja i salda nakon obračuna rezervisanja iznosi RSD 3.395 hilj. i knjižena je stavom 545/404.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

29. DUGOROČNE OBAVEZE

u hilj. RSD

	OSTVARENO	
	2011.	2010.
29.1. Dugoročne obaveze prema Gradu Subotica za kredit za UPOV	596.408	683.093
29.2. Dugoročne obaveze prema poslovnoj banci za odobreni dugoročni kredit na 5 godina za kupovinu komunalnog teretnog vozila za odnošenje mulja	4.032	4.439
29.3. Dugoročna obaveza prema Gradu Subotica za kamate na kredit za UPOV	0	68.882
29.4. Dugoročna obaveza prema NLB Leasing-u za kupljeno teretno vozilo za obavljanje delatnosti, na finansijski lizing	1.309	1.677
	<u>601.749</u>	<u>758.091</u>

Kako dugoročne obaveze zauzimaju značajan deo bilansne sume Preduzeća, procenjeno je da je potrebno ovaj deo poslovanja Preduzeća što detaljnije obelodaniti, kako i sledi:

29.1.

Saldo dugoročnih obaveza prema Gradu Subotica na dan 31.12.2011. godine iznosi RSD 596.408 hilj., i isti se odnosi na obavezu povrata anuiteta glavnice kredita za izgradnju i rekonstrukciju uređaja za prečišćavanje otpadnih voda, u skladu sa odredbama "Ugovora o drugostepenom zajmu", koji je zaključen 06. aprila 2005. godine između Grada Subotica i JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica. Ukupan iznos odobrenog kredita od strane EBRD Gradu Subotica iznosi 9.000.000 eura. Rok vraćanja kredita je 2019. godina u polugodišnjim anuitetima. Ukupan iznos kredita od 9.000.000 eura je u celosti povučen i namenski korišćen u skladu sa ugovorom sa izvođačem radova.

Pošto se kompletan kreditni aranžman počeo realizovati od 2006. godine, procenjeno je da vrlo bitno detaljno obelodanjivanje ovog dela Bilansa stanja Preduzeća, kako sledi:

	u hiljadama RSD
Promene na dugoročnim obavezama u 2006. godini prema Gradu	
- izvršeno plaćanje izvođaču DHV Water 732.649 evra (iz kredita EBRD)	+ 58.172
- izvršeno plaćanje početne provizije EBRD 90.000 evra (iz kredita EBRD)	+ 7.110
Promene na dugoročnim obavezama u 2007. godini prema Gradu	
- izvršeno plaćanje izvođaču DHV Water (iz kredita EBRD 251.506 evra)	+ 20.018
- izvršeno plaćanje izvođaču DHV Water (iz kredita EBRD 248.843 evra)	+ 19.858

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

u hiljadama RSD

- obračun EBRD banci za kamate i troškove kredita 43.182,64 evra	+ 3.542
- obračun EBRD kredita 53.026,61 evra	+ 4.232
- 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
STANJE DUGOROČNIH OBAVEZA PREMA GRADU SUBOTICA 31.12.2007. god.	112.453
Promene na dugoročnim obavezama u 2008. godini prema Gradu PRENOS POČETNOG STANJA iz 2007. god.	112.453
- isplaćen račun UF – 2/08 izvođaču DHV 333.120 evra (iz kredita)	+ 27.545
- isplaćen deo računa UF – 11/08 izvođaču DHV 306.367 evra (iz kredita)	+ 25.218
- 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
- izvršen obračun kamata i provizija po računu EBRD 70.103,98 evra (iz kredita)	+ 5.748
- isplaćen deo računa UF – 29/08 izvođaču DHV 451.022 evra (iz kredita)	+ 34.893
- isplaćen deo računa UF – 47/08 izvođaču DHV 426.458 evra (iz kredita)	+32.993
- isplaćen deo računa UF 46/08 izvođaču DHV 557.013 evra (iz kredita)	+ 43.094
- isplaćen račun UF 48/08 izvođaču DHV 761.284 evra (iz kredita)	+ 58.214
- 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

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

u hiljadama RSD

- 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) STANJE DUGOROČNIH OBAVEZA PREMA GRADU SUBOTICA 31.12.2008. god.	- 71.100
	379.335

Promene na dugoročnim obavezama u 2009.godini prema Gradu

Prenos početnog stanja iz 2008. godine 379.335

promene u 2009 godini:

- isplaćeni računi prema DHV-u broj UF 81/08 27.291,00 evra (iz kredita)	+ 130.240
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 broj UF 28/09 318.686,00 evra (iz kredita)	+ 29.747
- kamata i provizija po računu EBRD banke na plaćeni III anuitet kredita (Grad Subotica)	+ 10.429
- isplaćen deo računa prema DHV-u broj UF 39/09 273.588,00 evra (iz kredita)	+ 25.438
- isplaćen račun DHV-u broj UF 46/09 372.176,00 evra (iz kredita)	+ 34.593
- isplaćen račun DHV-u broj UF 61/09 310.945,00 evra (iz kredita)	+ 30.027
- kamata i provizija po računu EBRD banke na plaćeni IV anuitet kredita (Grad Subotica)	+ 8.840
- isplaćen račun DHV-u broj UF 64/09 572.915,00 evra (iz kredita)	+ 55.095
OBRAČUN 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

Promene na dugoročnim obavezama u 2010. godini prema Gradu

Prenos početnog stanja iz 2009. god. 684.540

- prenos obračunatih kamata po kreditu za UPOV (čisto računovodstveni prenos radi odvojenog evidentiranja obaveze za glavnici i kamatu.) Detaljnije obelodanjivanje u Napomeni 29.4.	- 47.535
- obračunati efekti ugovorene valutne klauzule (pozitivni)	-4.622
- obračunati efekti ugovorene valutne klauzule (negativni)	+80.428
- plaćeni zadnji račun DHV-u izvođaču radova na UPOV-u, u iznosu od 664.779 eura, iz sredstava zajma, dana 29.04.2010.	+66.060

JKP „Vodovod i kanalizacija“

Napomene uz finansijske izveštaje

	u hiljadama RSD
- prenos predstojećeg 7. i 8. anuiteta kredita na kratkoročne obaveze (plaćanje 2011. god. u ukupnom iznosu od 814.224,66 eura, u dinarskoj protuvrednosti)	-90.000
- direktno plaćanje dela 6. anuiteta kredita za UPOV sa dugoročne obaveze, iz razloga nedovoljnih sredstava na kratkoročnim obavezama usled porasta kursa dinar : euro	-5.778
STANJE DUGOROČNIH OBAVEZA PREMA GRADU SUBOTICA NA DAN 31.12.2010.	683.093
Promene na dugoročnim obavezama prema Gradu Subotica u 2011. godini	
Prenos početnog salda duga iz 2010. godine	683.093
- prenos sa dugoročne obaveze na kratkoročne obaveze otplate 9. i 10. anuiteta glavnice kredita za UPOV koji dospevaju za povrat u 2011. godini	77.662
- obračunata valutna klauzula na drugostepeni zajam prema Gradu (6.513.797,31 eura x 104,6409 srednji kurs = 681.609.612,94 i razlika u odnosu na saldo kartice od 690.632.524,95 din.	9.023
STANJE DUGOROČNIH OBAVEZA PREMA GRADU SUBOTICA ZA GLAVNICU KREDITA ZA UPOV na dan 31.12.2011.	596.408

29.2.

U skladu sa odlukom Upravnog odbora JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica, te uredno sprovedenom javnom nabavkom, Preduzeće je u 2010. godini kupilo komunalno teretno vozilo za transport mulja. Teretno vozilo je kupljeno iz kredita od AIK BANKE Niš u Subotici, sa rokom plaćanja u 54 mesečnih rata. Ukupna vrednost uzetog kredita je 51.645,30 eura, odnosno na dan odobrenja u dinarskoj protuvrednosti RSD 5.443 hilj. U periodu od 20.09.2010. (dan odobrenja kredita) do 28.02.2011. godine plaćaju se samo kamate na kredit (nominalna kamatna stopa je 11,00% na godišnjem nivou), dok glavnica dospeva za plaćanje počev od 19.03.2011. godine u jednakim mesečnim anuitetima u visini 956,39 eura u dinarskoj protuvrednosti. Dospeće zadnje rate glavnice i kamate je 20.08.2015. godine. Međutim, prilikom obračuna dospelih anuiteta i plaćanja kamata tokom 2011. godine, uočeno je da poslovna banka odstupa od ugovorom uređenih pravila, to je posloводство Preduzeća zauzelo stav da u celosti otplati kredit prema AIK Banci Niš iz uzetog dugoročnog kredita za gore navedene namene od Agro Banke a.d. Beograd.

Prema tome, 24.06.2011. godine izvršena je potpuna isplata dugoročnog kredita prema AIK Banci Niš u iznosu 48.096,36 eura odnosno u dinarskoj protuvrednosti 5.068.856,14 dinara (AIK Banka Niš je primenila kurs od 105,3896 koliko dinara je iznosio jedan euro na dan kada je kredit odobren (20.09.2010.)). Otplatom kredita kod AIK Banke Niš iz 5.068.856,14 dinara pokrivena je dospela kratkoročna obaveza po istome u iznosu od 612.194,32 dinara, ceo ostatak dugoročne obaveze od 4.427.508,95 dinara i kamata u iznosu od 29.152,87 dinara.

Izmirenje navedenih obaveza prema AIK Banci Niš, odrađeno je iz uzetog dugoročnog kredita za iste namene od Agro banke a.d. Beograd, dana 24.06.2011. godine u visini 50.000 eura odnosno u dinarskoj protuvrednosti navedenog dana 4.678.383,15 dinara, na rok od 5 godina, sa 1,2% mesečnom kamatnom stopom.

JKP „Vodovod i kanalizacija“

Napomene uz finansijske izveštaje

U skladu sa navedenim promene u 2011. godini na dugoročnom kreditu su:

	u hiljadama RSD
- saldo odobrenog dugoročnog kredita 24.06.2011.	<u>4.678</u>
- prenos dospelog anuiteta na kratkoročnu obavezu	- 833
- obračunata negativna valutna klauzula	+ 187
- saldo dugoročnog kredita 31.12.2011.	<u>4.032</u>

29.3.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica u skladu sa sklopljenim "Ugovorom o drugostepenom zajmu" sa Gradom Subotica, evidentiralo je kamate na kredit za izgradnju prečištača otpadnih voda, kao dugoročnu obavezu prema Gradu, kako sledi:

	u hiljadama RSD
- knjigovodstveno razdvajanje glavnice i kamate i prenos sa glavnice kredita sa 01.01.2010. god. (kamate koje su obračunate na 1.,2., 3.,4., anuitet kredita za prečištač)	47.535
- obračunata kamata na 5. anuitet kredita za prečištač	+8.118
- obračunata kamata na 6. anuitet kredita za prečištač	+8.443
- obračunati efekti valutne klauzule na kamate (negativni)	+5.283
- obračunati efekti valutne klauzule na kamate (pozitivni)	-497
Saldo dugoročnih obaveza JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica prema Gradu Subotica za kamate na kredit za prečištač na dan 31.12.2010.	<u>68.882</u>

Dana 25. novembra 2011. godine uz odobrenje EBRD, aneksiran je „Ugovor o drugostepenom zajmu“ između Grada Subotice i JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica. Predmetnim Aneksom, ugovorne strane su promenile odredbe „Ugovora“, u delu koji se odnosi na drugostepeni zajam Kompaniji (član III) odnosno JKP „Vodovodu i kanalizaciji“ Subotica. U članu III „Ugovora o drugostepenom zajmu“ paragrafi od 3.03. do 3.10. zamenjeni su paragrafima „3.03. Otplata zajma“ i „3.04. Korišćenje sredstava“. Suština ovih izmena je u tome, što se istima ukida obaveza JKP „Vodovod i kanalizacija“ prema Gradu Subotica po kamatama na kredit za prečištač otpadnih voda. To znači da za Preduzeće obavezu prema Gradu Subotica predstavlja isključivo povrat glavnice kredita, odnosno povrat drugostepenog zajma, u polugodišnjim anuitetima do 17. decembra 2019. godine.

Prema tome, u skladu sa predmetnim Aneksom „Ugovora o drugostepenom zajmu“ i potpisanim „Zapisnikom“ o usaglašavanju međusobnih potraživanja i obaveza iz ovih osnova između Grada Subotice i JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica, stekli su se uslovi za isknjiženje svih kamata koje su teretile kako Bilans stanja (tako i Bilans uspeha) Preduzeća do 2010. godine.

U skladu sa navedenim sa ove pozicije Bilansa stanja isknjižava se dugoročna obaveza prema Gradu Subotica za kamate na kredit za UPOV, u ukupnom iznosu od 77.291 hilj. RSD (68.882 hilj. RSD početno stanje + 8.409 hilj. RSD kamata jun 2011.) koji je bio u saldu 31.12.2010. godine, to saldo na dan 31.12.2011. je 0.

29.4.

U skladu sa odlukom Upravnog odbora JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica, te uredno sprovedenom javnom nabavkom, Preduzeće je preko finansijskog lizinga nabavilo teretno vozilo Zastava New Turbo Rival, za obavljanje svoje delatnosti. U skladu sa sklopljenim ugovorom sa NLB Leasing cena vozila bez PDV iznosi RSD 2.272 hilj. (sa PDV RSD 2.767 hilj.) Početak lizinga je 02.12.2010. god. , prestanak 02.12.2015. godine. Ugovor je sa valutnom klauzulom, ugovoreni kurs je prodajni, efektivna kamatna stopa je 11,91% na godišnjem nivou, otplata u 59 mesečnih rata u visini 386,83 eur. Preduzeće je izdalo 1 blanko menicu za obezbeđenje lizinga.

Vozilo je isporučeno i registrovano početkom 2011. godine.

JKP „Vodovod i kanalizacija“

Napomene uz finansijske izveštaje

Preduzeće evidentira dugoročne obaveze prema NLB Leasing prema sledećem:

	u hiljadama RSD
Saldo dugoročnih obaveza JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica prema NLB Leasing-u na dan 31.12.2010. godine	1.677
- obračun pozitivne valutne klauzule	- 25
- prenos na kratkoročnu obavezu koja dospeva u 2011. god.	- 343
Saldo dugoročnih obaveza JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica prema NLB Leasing-u na dan 31.12.2011.	<u>1.309</u>

30. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane na dan 31.12.2011. godine u iznosu od 86.384 hilj. RSD obuhvataju tekuća dospeća ostalih dugoročnih obaveza prema sledećem:

	u hiljadama RSD
- prenos 9. i 10. anuiteta glavnice drugostepenog zajma sa dugoročne obaveze 77.662 hilj. RSD (Napomena 29.1.) + početni saldo koji je ostao posle otplate 7. i 8. anuiteta 7.539 hilj. RSD) (prenos sa dugoročne obaveze, Napomena 29.2.)	85.201
- rata kredita koja dospeva u 2011. poslovnoj banci za teretno kom. vozilo 833 hilj.RSD umanjen za kursnu razliku prethodne rate od 6 hilj. RSD (Napomena 29.2.)	827
- lizing rata NLB lisingu prenos sa dugoročne obaveze + počet. saldo (odnosno 343 hilj. RSD + 13 hilj. RSD) (u Napomeni 29.4)	356

JKP „Vodovod i kanalizacija“

Napomene uz finansijske izveštaje

31. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2011.	2010.
Primljeni avansi	3.675	4.245
Obaveze prema dobavljačima		
Dobavljači u zemlji	42.605	25.962
Dobavljači u inostranstvu	0	48.394
Ostale obaveze (prema učesnicima objedinjene naplate komunalnih usluga)	18.779	8.140
	<u>61.384</u>	<u>82.496</u>
Ukupno:	<u>65.059</u>	<u>86.741</u>

Obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije u iznosu od RSD 3.675 hiljada. Od ovog iznosa RSD 2.879 hilj. ili 78% se odnosi na fizička lica, te u skladu sa zakonskim propisima ne postoji obaveza usaglašavanja. Preostalih RSD 796 hilj. ili 22 % se odnosi na pravna lica, i isti iznos je 100% usaglašen.

Obaveze prema dobavljačima, iskazane u iznosu od RSD 42.605 hiljada. Preduzeće je vršilo usaglašavanja sa dobavljačima na dan 31.10.2011. godine, kada je ovaj saldo iznosio RSD 60.781 hilj., i od istog salda usaglašeno je 97%, odnosno RSD 59.053 hilj. Kako je stanje kratkoročnih obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2011. godine smanjen na RSD 42.605 hilj., smatra se 100% usaglašenost.

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 „Dimničar“	357
- Grad Subotica (za ekologiju)	-
- JP Direkcija za izgradnju (za građ. zemljište)	16.790
- JKP "Čistoća i zelenilo"	1.632
Ukupno:	<u>18.779</u>

JKP „Vodovod i kanalizacija“

Napomene uz finansijske izveštaje

32. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	
	OSTVARENO	
	2011.	2010.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	5.201	4.664
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade	3.258	2.897
Obaveze prema zaposlenima (troškovi prevoza na posao)	571	493
Obaveze za članarine (privredne komore)	49	44
Obaveze po osnovu kamata na finansijski lizing (obelodanjeno u Napomeni 29.4.)	79	14
Obaveze za neto zarade koje se refundiraju	64	28
Obaveze za poreze i doprinose na zarade koje se refundiraju	44	17
	<u>9.266</u>	<u>8.157</u>

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

	u hiljadama RSD	
	OSTVARENO	
	2011.	2010.
Razgraničeni obračunati troškovi, javni prihodi i ostala PVR	6.410	6.719
Odloženi prihodi i primljene donacije za osnovna sredstva	1.020.878	888.970
	<u>1.027.288</u>	<u>895.689</u>

Promene na odloženim prihodima i primljenim donacijama za osnovna sredstva u toku 2011. godine bile su sledeće:

	u hiljadama RSD			
	Iz budžeta	Strani donatori	Ostali donatori	Ukupno
Stanje na početku godine	447.884	441.086	-	888.970
Povećanje u 2011. godini	53.221	48.631	72.147	173.999
Smanjenje u korist prihoda	(5.425)	(36.076)	(590)	(42.091)
Stanje na kraju godine	<u>495.680</u>	<u>453.641</u>	<u>71.557</u>	<u>1.020.878</u>

JKP „Vodovod i kanalizacija“

Napomene uz finansijske izveštaje

u hiljadama RSD

U toku 2011. godine od ostalih donatora primljene su sledeće donacije:(preneto ugovorom)

- JP Park Palić za kanalizacionu mrežu južni deo Banjskog kompleksa	23.135
- JP PTP vodovodna mreža privredna zona M. Bajmok	2.691
- JP PTP kanalizaciona mreža privredna zona M. Bajmok	27.064
- JP PTP kanalizaciona mreža u Mačvanskoj, Fočanskoj ul.	8.779
- JP Park Palić vodovodna mreža Kanjiški put	1.715
- JP Park Palić kanalizaciona mreža Jožefa Hegediša	1.523
- JP Park Palić kanalizaciona mreža put omladinski park - Palić	7.240
	<u>72.147</u>

u hiljadama RSD

U toku 2011. godine primljene donacije iz budžeta u ukupnom iznosu obuhvataju sredstva:

- JP Direkcija za izgradnju Grada Subotice za bunar tehnička dokumentacija	550
- Pokrajinski sekretariat za vodoprivredu, polj., i šum. magistralni vodovod povez Subotica – Palić	7.500
- Pokrajinski sekretariat za vodoprivredu, polj., i šum. magistralni vodovod na Horgoškom putu	7.000
- APV Fond za kapitalna ulaganja zapadni magistralni vodovod	26.676
- Pokrajinski sekretariat za vodoprivredu, polj., i šumarstvo zapadni magistralni cevovod	7.600
- MZ Radanovac vodovodna mreža Bratstva jedinstva	1.200
- Budžet Grada kanalizaciona mreža Kiš Ernea,...	1.459
- Budžet Grada vodovodna mreža Peščarina	893
- MZ Radanovac Ul. Palmina	343
	<u>53.221</u>

u hiljadama RSD

U toku 2011. godine primljene donacije od stranih donatora u iznosu od koje obuhvataju:

- sredstva donacija od DEC za liniju mulja na novom prečistaču (građevinski objekti i oprema)	<u>48.631</u>
---	----------------------

34. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

u hiljadama RSD

Vanbilansna aktiva i pasiva iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2011. godine iznosi ukupno:

141.671

Struktura vanbilansne evidencije je sledeća:

- crpna stanica stavljena van upotrebe	804
- bankarska garancija Fortis banke iz Holandije (DHV Water) za performanse (988.432,70 eura sa dospećem 01.maja.2012.)	98.002
- bankarska garancija Fortis banke iz Holandije (DHV Water) za digestor (50.000,00 eura, sa dospećem 01.05.2020.)	4.957
- bankarska garancija Fortis banke iz Holandije (DHV Water) za digestor (50.000,00 eura, sa dospećem 01.05.2020.)	4.957
- bankarska garancija Fortis banke iz Holandije (DHV Water) za vodonepropustljivost konstrukcije (172.360,00 eura, sa dospećem 30.05.2020.)	18.276
- obračun kursnih razlika	6.910
- primljene menice za obezbeđenje po ugovorima JN	7.765

**JKP “VODOVOD I KANALIZACIJA”
SUBOTICA**

**DODATNE NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA
2011. GODINU**

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

BILANS USPEHA

JKP «Vodovod i kanalizacija», Subotica po godišnjem računu za 2011. godinu, ostvarilo je iz poslovanja:

u hiljadama RSD

I	UKUPAN PRIHOD	592.065
II	UKUPAN RASHOD	608.893
	Gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	16.828
III	<u>NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA</u>	<u>24.194</u>
	<u>DOBITAK PRE OPOREZIVANJA</u>	<u>7.366</u>
	<u>ODLOŽENI PORESKI RASHOD PERIODA</u>	<u>1.557</u>
	<u>NETO DOBITAK</u>	<u>5.809</u>

I PRIHODI

JKP «Vodovod i kanalizacija» iz Subotice iz vršenja osnovne i sporedne delatnosti kao i uzimajući u obzir ostale prihode, u 2011. godini ostvarilo je ukupan prihod u visini od RSD 592.065 hilj., sa strukturom:

u hiljadama RSD

1. prihodi iz vršenja osnovne delatnosti	467.075
2. prihodi iz vršenja sporedne delatnosti	23.364
3. ostali prihodi	101.626

I/1. Prihodi od vršenja osnovne delatnosti

Ovi prihodi su ostvareni od prodane pitke vode i izvršenih usluga odvođenja i prečišćavanja otpadnih voda. Ostvareni nivo istih (467.075 hilj.) učestvuje u ukupnim prihodima Preduzeća sa 79,0 %.

U odnosu na ostvarenje iste kategorije prihoda u 2010. godini, zabeleženo je povećanje za 4,3%. Od planiranog iznosa ovih prihoda za 2011. godinu, ostvareno je za 1,0 % više.

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 2011. godini je sledeća:

	u hiljadama RSD
a) fakturisani prihodi od pitke vode (bez PDV) ukupno:	244.590
od toga:	
- radne organizacije (preduzeća)	33.479
- kućni saveti (KS)	64.301
- individualna domaćinstva (ŠP)	120.254
- preduzetnici (MP)	7.331
- ustanove (beneficir. i deficitarni zanati)	19.225
b) fakturisani prihodi od odvođenja otpadnih vode (bez PDV) ukupno:	106.747
od toga:	
- radne organizacije (preduzeća)	31.550
- kućni saveti (KS)	27.035
- individualna domaćinstva (ŠP)	35.449
- preduzetnici (MP)	3.367
- ustanove (beneficir. i deficitarni zanati)	9.346
c) fakturisani prihodi od prečišćavanja atmosferskih i otpadnih vode (bez PDV) ukupno:	115.738
od toga:	
- radne organizacije (preduzeća)	39.652
- kućni saveti (KS)	27.034
- individualna domaćinstva (ŠP)	35.453
- preduzetnici (MP)	4.255
- ustanove (beneficir. i deficitarni zanati)	9.344

I/2. Prihodi od vršenja sporedne delatnosti

Ostvareni prihodi od sporedne delatnosti u 2011. godini iznose RSD 23.364 hilj., sa učešćem u ukupno ostvarenim prihodima od 3,9%. U odnosu na ostvarenje istih u 2010. godini, (RSD 29.920 hilj.), u 2011. godini ostvareno je manje za 21,9%. Planirani iznos za 2011. godinu je u potpunosti ostvaren.

U strukturi ostvarenih prihoda od vršenja sporedne delatnosti u 2011. godini, najveće učešće imaju ostvareni prihodi od izvršenih priključaka na vodovodnu mrežu. Učestvuju sa RSD 10.855 hilj., prihodi od izvršenih priključaka na kanalizacionu mrežu sa RSD 4.120 hilj., prihodi od mašinskog čišćenja kanalizacije sa RSD 1.845 hilj., prihodi od snimanja kanalizacione mreže sa RSD 2.245 hilj., prihodi od čišćenja kanalizacione mreže sa RSD 1.665 hilj.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

I/3. Ostali prihodi

Ostali prihodi ostvareni u 2011. godini u iznosu od RSD 101.626 hilj., predstavljaju 17,1% od ukupno ostvarenih prihoda u 2010. godini.

Strukturu ovih prihoda čine ostvareni prihodi od:

	u hiljadama RSD
- kamata od banaka na finansijska sredstva	1.349
- vršenja objedinjene naplate komunalnih usluga	3.378
- uplate za tendersku dokumentaciju	18
- zakupnina (uglavnom antene Telenora i Telekom)	1.735
- pozitivnih kursnih razlika	22
- naplate štete od DDOR-a	295
- uslovljenih donacija	41.596
- naplate od ispravljenih potraživanja (i otpisanih)	6.766
- ostalih poslovnih i finansijskih promena	1.569
- prihodi od dotacija	495
- prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	9.501
- prihodi od pogonske spremnosti sistema	34.902
	101.626

II RASHODI

JKP «Vodovod i kanalizacija» u Subotici, ostvarilo je ukupne rashode u 2011. godini u iznosu od RSD 608.893 hilj. Programom poslovanja za 2011. godinu, planirani nivo ukupnih rashoda je bio RSD 638.626 hilj., te se izvodi zaključak da je ostvareni nivo rashoda viši za 4,6%.

Struktura ostvarenih troškova u 2011. godini je sledeća:	u hiljadama RSD
Nabavna vrednost prodane robe	4
1. Troškovi materijala	85.654
2. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	229.599
3. Amortizacija građ. objekata, opreme i nematerijalnih ulaganja	175.394
4. Rezervisanje za beneficije zaposlenih (otpremnine) u toku godine (detaljno obelodanjivanje u Napomeni broj 28.)	3.396
5. Ostali poslovni rashodi	69.138
6. Finansijski rashodi	9.638
7. Ostali rashodi	36.070
Ukupno	608.893

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

II/1 Troškovi materijala

Ostvareni troškovi materijala od RSD 85.654 hilj. učestvuju u ukupnim rashodima Preduzeća sa 14,1% %. U odnosu na planirani iznos za 2010. godinu, isti su ostvareni za 20,0% manje.

Preduzeće raspolaže optimalnom zalihom materijala (iznad 20.000 hilj. RSD), koje zalihe obezbeđuju stabilno funkcionisanje sistema vodosnabdevanja, kanaliziranja i prečišćavanja – na što ukazuje i činjenica da u 2011. godini nije bilo većih zastoja u isporuci pijaće vode, a i odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda je uredno funkcionisalo.

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 2011. godini ovi troškovi zauzimaju najveći udeo, odnosno učestvuju sa 37,7%. U odnosu na planirani iznos troškova za 2011. godinu, ostvareno je za 0,6% manje, dok u odnosu na ostvarenje u 2010. godini ovi troškovi beleže rast od 8,4 %.

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 2011. godini veći deo ovih troškova je bio limitiran, odnosno ograničen, kako je i bilo obuhvaćeno u „Programu poslovanja za 2011. godinu“.

a) bruto masa sredstava za zarade na teret zaposlenog (bruto I) planirana je za 2011. godinu, u visini 156.875 dinara. Planirana masa sredstava za zarade za 2011. godinu u celosti je isplaćena. Isplata je izvršena u proseku za 231 zaposlenih. U 2011. godini ostvaren je bruto prosek, zarade po zaposlenom na mesečnom nivou od 59 hilj. dinara (neto 40 hilj. dinara).

b) U preostalom delu ove grupe troškova, znači do RSD 229.599 hilj. (pored bruto I RSD hilj.) , RSD 72.724 hilj. troškova je ostvareno isplatom:

	u hiljadama RSD
- poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	29.346
- naknada po ugovorima o delu	124
- naknada po ug. o privremenim i povremenim poslovima (inkasanti i sezonski radnici preko omlad. zadr.)	21.461
- naknada nadzornog i upravnog odbora	1.037
- troškovi zaposlenih na služb. putu	1.702
- troškovi prevoza zaposlenih	5.939
- jubilarnih nagrada	5.330
- stipendija učenicima i studentima	3.240
- solidarnih pomoći	913
- nezaposlenima (pomoći, sahrane penzionerima Preduzeća osnovci – deca zaposl.)	1.049
- otpremnina za tehnološki višak (4 zaposlena)	2.583

Iz tabelarnih priloga broj 11 i broj 11/A ovog Izveštaja, jasno se vidi da je JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica u 2011. godini, pri isplati zarada kao i ostalih ličnih primanja, a koja su pod kontrolom rasta u celosti se pridržavala Programom poslovanja utvrđenih okvira, za 2011. godinu.

JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

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

Ovi troškovi u 2011. godini ostvareni su u iznosu od RSD 175.395 hilj., sa učešćem od 28,8% od ukupno ostvarenih troškova na nivou Preduzeća.

Troškovi amortizacije, odnosno ispravka (smanjenje) vrednosti građevinskih objekata u 2011. godini obračunata je u iznosu od RSD 106.057 hilj., opreme RSD 67.108 hilj. i nematerijalnih ulaganja (softveri) RSD 2.169 hilj., i investicione nekretnine RSD 61 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 2011. godinu, planirani nivo amortizacije je iznosio RSD 175.000 hilj.

Ostvarenje u visini od 175.395 hilj. dinara ukazuje na realnost planiranja.

II/4 Obračunato rezervisanje za beneficije zaposlenih u skladu sa MRS 19 sa 31.12.2011. godine iznosi RSD 19.346 hilj. Tokom 2011. godine je isplaćeno za otpremnine za odlazak u penziju zaposlenih RSD 1.173 hilj. Razlika između stanja rezervisanja pre obračuna i posle obračuna iznosi RSD 3.395 hilj. Navedeni iznos tereti rashode u bilansu uspeha (grupa 545)

(Napomena br. 28)

II/5 Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi izveštajne godine iznose RSD 69.138 hilj., sa učešćem od 11,3% 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 2011. godinu, ukupno za ove troškove dozvoljeno je bilo planiranje u visini planiranih iznosa za 2010. godinu. JKP «Vodovod i kanalizacija» je za navedene troškove planiralo ukupno RSD 5.360 hilj. U 2011. godini Preduzeće je ostvarilo navedene troškove u ukupnom iznosu od RSD 4.712 hilj., odnosno za 12,0% niže od plana.

Najveći deo ostalih poslovnih rashoda 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 14.790 hilj.

Pored ovoga značajniji troškovi u ovoj grupi su: troškovi analize vode u iznosu RSD 8.341 hilj, troškovi održavanja osnovnih sredstava i opreme od RSD 10.636 hilj. Struktura ovih troškova obelodanjena je analitički u Napomeni br. 11.

II/6 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi ostvareni u 2011. godini iznose RSD 9.638 hilj.

U strukturi ovih rashoda su evidentirane negativne kursne razlike u visini od RSD 327 hilj. rashodi po kamatama RSD 1.164 hilj. i rashodi po osnovu efekata valutne klauzule RSD 8.147 hilj. – koji su obelodanjani u Napomeni 13.

JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

II/7 Ostali rashodi

Troškovi ove grupe ostvareni su u 2011. godini u iznosu od RSD 36.070 hilj.

Od ukupno ostvarenih troškova na nivou Preduzeća iznose 5,9 %.

Strukturu «ostalih rashoda» od RSD 36.070 hilj. čine sledeći troškovi:

	u hiljadama RSD
- rashod nekretnine, postrojenja i opreme po godišnjem popisu 2011.	10.301
- kazne za prekršaje	124
- naknade štete trećim licima	354
- rashod materijala i PDV na manjak po godišnjem popisu	285
- ostali rashodi	191
- obezvređenje potraživanja od kupaca (detaljno obelodanjeno u Napomeni broj 21.) 2011.	24.757
- rashodi po osnovu direktnog otpisa	58

III NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA iznosi RSD 24.194 hilj. dinara, i isti je rezultat razlike:

- a.) rashoda iz ranijeg perioda: RSD 1.944 hilj.
b.) prihoda iz ranijeg perioda: RSD 26.138 hilj.

Ova kategorija Bilansa uspeha detaljno je obelodanjena u Napomeni br. 16.

Posmatrajući „ne prebijeni“ saldo ovih elemenata Bilansa uspeha, odnosno uključenjem ovih rashoda u ukupan nivo rashoda isti su u visini od: RSD 610.837 hilj.
dok ukupan nivo prihoda je: RSD 618.203 hilj.
iz čega proizilazi DOBIT pre oporezivanja: RSD 7.366 hilj.
odnosno uključenjem odloženih poreskih rashoda perioda od: RSD 1.557 hilj.
OSTVARENA NETO DOBIT 2011. GOD.: RSD 5.809 hilj.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

BILANS STANJA

Na dan 31.12.2011. godine Preduzeće JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica, raspolaže sa ukupnom imovinom u vrednosti od RSD 3.843.858 hilj. i vanbilansno evidentiranom imovinom od RSD 141.671 hilj.

Aktivnu Bilansu stanja na dan 31.12.2011. godine čine:

	u hiljadama RSD
- nematerijalnih ulaganja	3.797
- nekretnina, postrojenja, oprema	3.647.819
- zalihe	24.333
- potraživanja	122.078
- kratkoročni finansijski plasmani	80
- gotovina i gotovinski ekvivalenti	14.711
- PDV i AVR	28.390
- dugoročni finansijski plasmani	249
- odložena poreska sredstva	2.401

Vanbilansnu aktivnu na dan 31.12.2011. godine od RSD 141.671 hilj. čine:

RSD	804 hilj. crpna stanica van upotrebe
RSD	133.102 hilj. bankarske garancije u korist Preduzeća od DHV Water.
RSD	7.765 hilj. menice za obezbeđenje kod ugovaranja JN

Pasivnu Bilansu stanja na dan 31.12.2011. godine čine:

	u hiljadama RSD
- ukupan kapital	2.034.766
- dugoročne obaveze	601.749
- kratkoročne finansijske obaveze	86.384
- obaveze iz poslovanja	65.059
- ostale kratkoročne obaveze i PVR	9.266
- obaveze po osnovu poreza na dobit i PVR	1.027.288
- dugoročna rezervisanja za otpremnine zaposlenih	19.346

Vanbilansnu pasivnu na dan 31.12.2011. godine od RSD 141.671 hilj. čine:

RSD	804 hilj. crpna stanica van upotrebe
RSD	133.102 hilj. bankarske garancije u korist Preduzeća od DHV Water.
RSD	7.765 hilj. menice za obezbeđenje kod ugovaranja JN

JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

LIKVIDNOST

JKP «Vodovod i kanalizacija» u Subotici u 2011. godini nije imalo problema sa održavanjem svoje likvidnosti. Sve svoje obaveze je izvršavalo 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 2011. godini JKP «Vodovod i kanalizacija» iz Subotice ostvarilo je ukupan priliv novčanih sredstava u visini od RSD 745.474 hilj., što je za RSD 48.798 hilj. ili za 7,0 % više u odnosu na ostvarenje u 2010. godini.

Istovremeno, ostvareni ukupan odliv novčanih sredstava u 2011. godini je u visini od RSD 741.042 hilj., ili za 3,3 % veći od odliva novčanih sredstava u 2010. godini.

Prema tome u 2011. godini beležimo neto priliv u visini RSD 4.432 hilj. din, što se ogleda u razlici gotovine na početku i krajem izveštajne godine.

Preko poslovnih računa JKP«Vodovod i kanalizacija» Subotica u 2011. godini u ostvarenom odlivu finansijskih sredstava od RSD 741.042 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, povrat kredita za prečistač kako sledi:

	u hiljadama RSD
1. IZ SOPSTVENIH SREDSTAVA	
- u opremu (Prilog 8.)	9.586
- u kapitalne i sekundarne investicije (Prilog 3.)	13.481
- povrat 7. i 8. anuiteta glavnice kredita za prečistač otpadnih voda (Prilog 3.)	82.461
- plaćanje 4. dela kupovine nekretnine «Rasveta» (Prilog 3.)	9.912
<u>UKUPNO</u>	<u>115.440</u>
2. IZ BUDŽETA GRADA (Prilog 5.)	
- za pilotiranje (VZ I)	503
- za izgradnju kanalizacije u Ernea Kiša...	1.459
<u>UKUPNO</u>	<u>1.962</u>
3. iz MESNOG SAMODOPRINOSA (Prilog 6.)	<u>3.214</u>
4. iz SREDSTAVA APV FOND ZA KAPITALNE INVESTICIJE (Prilog 4.)	<u>26.676</u>
5. iz SREDSTAVA POKRAJINSKOG SEKRETARIJATA ZA POLJOPRIVREDU (Prilog 7)	26.100

JKP »Vodovod i kanalizacija« Subotica na dan 31.12.2011. godine na poslovnim računima raspolaze sa depozitima po viđenju RSD 14.711 hilj. JKP »Vodovod i kanalizacija« Subotica ima odobren overdraft (revolving) kredit od poslovne banke u visini RSD 20.000 hilj. Na dan 31.12.2011. godine Preduzeće ne koristi ova finansijska sredstva.

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 2011. godinu
sa sledećim elementima

u hiljadama RSD

1. BILANS USPEHA	
Ukupan prihod	592.065
Ukupan rashod	608.893
Gubitak iz poslovanja	16.828
Neto dobit poslovanja koje se obustavlja	24.194
Odloženi poreski rashodi	1.557
NETO DOBITAK	5.809
2. BILANS STANJA	
Aktiva	3.843.858
Pasiva	3.843.858
Vanbilansna aktiva	141.671
Vanbilansna pasiva	141.671
3. IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	
Stanje ukupnog kapitala 31.12.2010.	2.028.957
Stanje ukupnog kapitala 31.12.2011.	2.034.766
4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	
<u>Stanje gotovine 01.01.2011.</u>	<u>10.347</u>
Ukupan priliv	745.474
Ukupan odliv	(741.042)
<u>Prebijeni saldo kursnih razlika</u>	<u>(68)</u>
Stanje gotovine 31.12.2011.	14.711
5. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	
za 2011. godinu	
6. DODATNE NAPOMENE I OBELODANJIVANJA UZ	
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE za 2011. godinu	
7. PRILOZI UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	
za 2011. godinu	

Finansijski direktor
Sabo Handa Rozalia dipl.ekon.

Direktor
JKP »Vodovod i kanalizacija«
Snežana Pejčić dipl. inž. građ.

Rukovodilac
knjigovodstveno finan. operative
Anđelić Biljana dipl. ekon.

PRILOZI
UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2011. godinu

**FAKTURISANI I NAPLAĆENI PRIHODI OD KUPACA (sa PDV)
U 2010. GODINI**

Prilog 1.
u hiljadama RSD

Kategorije potrošača (korisnika)	Početno stanje sa umanjem za ispravljena i otpisana potraživanja	Fakturisana realizacija u 2010. god.	Naplaćena realizacija u 2010. god.	Saldo duga 31.12.2010. (2+3) -4	% naplate 4: 3	% naplate 4 : (2+3)
1	2	3	4	5	6	7
Mala privreda	3.879	16.156	15.441	4.594	95%	77%
Radne organizacije	16.248	108.446	102.124	22.570	94%	82%
Ustanove	16.029	40.597	39.976	16.650	98%	71%
Široka potrošnja	40.328	191.633	183.723	48.239	96%	79%
Kućni saveti	22.706	122.360	113.521	31.545	93%	78%
Prihodi od pitke vode, odvođenja i prečišćavanja otpadnih voda	99.191	479.192	454.785	123.598	95%	79%
Eksterne usluge	5.908	31.091	32.031	4.968	103%	87%
Ukupan prihod od kupaca	105.099	510.283	486.816	128.566	95%	79%

**FAKTURISANI I NAPLAĆENI PRIHODI OD KUPACA (sa PDV)
U 2011. GODINI**

Prilog 2.
u hiljadama RSD

Kategorije potrošača (korisnika)	Početno stanje sa umanjem za ispravljena i otpisana potraživanja	Fakturisana realizacija u 2011. god.	Naplaćena realizacija u 2011. god.	Saldo duga 31.12.2011. (2+3) -4	% naplate 4: 3	% naplate 4 : (2+3)
1	2	3	4	5	6	7
Mala privreda	4.615	17.590	16.623	5.582	94%	75%
Radne organizacije	22.549	111.418	109.197	24.770	98%	81%
Ustanove	16.651	40.813	45.188	12.276	111%	79%
Široka potrošnja	48.239	222.005	220.011	50.233	99%	81%
Kućni saveti	31.545	137.115	128.065	40.595	93%	76%
Prihodi od pitke vode, odvođenja i prečišćavanja otpadnih voda	123.599	528.941	519.084	133.456	98%	79%
Eksterne usluge	4.968	29.796	26.608	8.156	89%	76%
Ukupan prihod od kupaca	128.567	558.737	545.692	141.612	98%	79%

Prilog 3.

Investiciona ulaganja iz sopstvenih sredstava za primarne kapitalne i sekundarne investicije u periodu I -XII 2011. godine

- u dinarima -

Revitalizacija 5 bunara (regeneracija bunara, kontrolni testovi)	1.403.650,15
Bunar B-1/I/97 Bikovo (radovi, opremanje i uređenje vodozahvata)	919.320,70
Bušenje i opremanje bunara B-32 (projektna dokumentacija i taksa za građ. dozvolu)	37.046,00
Bušenje i opremanje bunara B-31 (taksa za građevinsku dozvolu)	1.646,00
Bušenje i opremanje bunara B-28/4 (tehnička dokumentacija)	8.142,00
Izrada elaborata o sirovinama (izrada elaborata o rezervama podzemnih voda)	1.082.250,89
Tehnoekonomska analiza varijantnog rešenja Bački Vinogradi, Hajdukovo, Šupljak (deo glavnog projekta i takse, saglasnosti)	1.090.661,78
Zapadni magistralni cevovod (saglasnost od JPŽS i takse)	386.245,04
Kolektor 2 II Faza (taksa)	770,00
Kolektor 2 III Faza (taksa)	770,00
Kolektor 2 IVa Faza (taksa)	770,00
Kolektor 2 IVb Faza (taksa)	770,00
Kondicioniranje vode na VZ I-II faza Caligen (radovi)	406.765,82
Kondicioniranje vode za naselje Bački Vinogradi (proj.izvedenog bunara, legalizacija, saglasn..)	128.776,00
UPOV Bajmok (deo projekta i saglasnosti)	1.096.916,21
Magistralni vodovod u ul. Lošinjska istočni krak (tehnička dokumentacija, takse, saglasnosti)	53.314,03
Magistralni vodovod povez Palić-Subotica (saglasnost na korišćenje i takse)	131.099,87
Magistralni vodovod na Horgoškom putu od Cerske do Brestovačke (sagl. na korišćenje i takse)	78.589,87
Kanalizacija u Ul. Albe Vidakovića (lokacijska dozvola, takse i saglasnosti, projektna dok.)	105.081,87
Kanalizacija u Ul. Stipana Mukića (taksa)	4.517,00
53 hektara kanalizacija Mali Bajmok (lokacijska dozvola i saglasnosti)	558.338,74
53 hektara kanalizacija Mačvanska (lokacijska dozvola, saglasnosti i trošk. tehn. pregleda)	118.516,61
Kanalizacija desna strana J. Hegediša i Horgoški put (takse i saglasnosti)	39.681,74
Kanalizacija u Ul. Luke Mardešića (taksa za građevinsku dozvolu)	770,00
Magistralni vodovod na Horgoškom putu (Ul. Jožefa Hegediša, saglasnosti, takse, izgradnja)	889.381,32
Kanalizacija u Ul. Gutenbergova, H. Pinkija, K. Zoltana (tehnička dokumentacija do lokacijske dozvole, izgradnja)	1.908.289,12
Kanalizacija u Ul. Učiteljska, Arpadova, E. Kiša, Antuna Vraničića (takse, saglasnosti)	5.310,00
Izrada idejnog rešenja kanalizacije Tolminska Futoška (tehnička dokumentacija do lokacijske dozvole, saglasnosti)	378.779,87
Generalno rešenje naselja Tavankut i Ljutovo (tehnička dokumentacija, projekat)	707.530,07
Prečišćavanje otpadnih voda od pranja filtera VZ I (radovi na pripremi rada pilota)	421.420,83
Vodovod u Ul. Stipana Mukića (troškovi tehničkog pregleda)	34.940,00
Vodovod u Ul. 7. juli Kelebija (troškovi tehničkog pregleda)	34.940,00
53 hektara vodovod Mali Bajmok (lokacijske dozvole, projekat, takse i saglasnosti)	740.540,00
53 hektara vodovod Franje Kluza (lokacijske dozvole i takse)	66.198,00
Povezni cevovod između prečistača Palić i Kolektora VII (takse)	16.525,69
Povez istočnog i zapadnog magistralnog cevovoda (takse, saglasnosti)	207.734,47

	- u dinarima -
Vodozahvat Stari Žednik B-3/1 (projektna dokumentacija, takse)	13.933,00
Vodozahvat Đurđin (projektna dokumentacija, takse)	16.059,00
Vodovod u Ul. Antona Aškerca (projektna dokumentacija, takse)	41.922,76
Kanalizacija u Ul. Antuna Aškerca (projektna dokumentacija, takse)	68.136,00
Magistralni vodovod Ul. Kanjiški put, Solunska, Lovranska, Horgoški put, Ribarska, ...	16.082,05
Vodovod u Ul. Luja Amstronga (takse, saglasnosti)	258.987,16
Utrošena sopstvena sredstva za primarne kapitalne i sekundarne investicije	13.481.119,66
Utrošena sopstvena sredstva u kupovinu objekta Rasveta	9.912.501,72
Utrošena sopstvena sr. za povrat VII i VIII anuiteta kredita za "Sanaciju i rekonstrukciju UPOV"	82.460.602,45
Ukupno utrošena SOPSTVENA sredstva u periodu I-XII 2011. god.	105.854.223,83

Prilog 4.

Investiciona ulaganja iz sredstava APV Fond za kapitalne investicije u periodu I -XII 2011. godine

	- u dinarima -
Zapadni magistralni cevovod	26.675.705,78
Ukupno utrošena sredstava APV Fond za kapitalne investicije	26.675.705,78

Prilog 5.

Investiciona ulaganja iz sredstava budžeta (Grad Subotica) u periodu I -XII 2011. godine

	- u dinarima -
Prečišćavanje otpadnih voda od pranja filtera VZ I	502.680,00
Kanalizacija u Ul. Učiteljska, Arpadova, E. Kiša, Antuna Vrančića	1.459.319,60
Ukupno utrošena sredstava iz budžeta (Grad Subotica)	1.961.999,60

Prilog 6.

Investiciona ulaganja iz sredstava mesnog samodoprinosu u periodu I -XII 2011. godine

- u dinarima -

Kolektor 2 IV a Faza dopuna M. Marulića	23.840,00
Vodovod u slepim ulicama K-5 i K-6	851.567,35
Vodovod u Ul. Venac Bratstva i jedinstva deonica 5	686.138,76
Vodovod u Ul. Kestenova, Poljska, Zmajevačka	404.431,74
Vodovod u Ul. Palmina, Livadska	337.943,87
Vodovod u Ul. Peščarina	910.155,02
Ukupno utrošena sredstva mesnog samodoprinosu	3.214.076,74

Prilog 7.

Investiciona ulaganja iz sredstava APV Pokrajnskog sek. za poljoprivredu vodoprivredu i šumarstvo u periodu I -XII 2011. godine

- u dinarima -

Generalno rešenje naselja Tavankut i Ljutovo	2.000.000,00
Magistralni vodovod na Horgoškom putu (Ul. Jožefa Hegediša)	2.000.000,00
Magistralni vodovod povez Palić Subotica	7.500.000,00
Magistralni vodovod na Horgoškom putu (od Creske do Brestovačke)	7.000.000,00
Zapadni magistralni cevovod	7.600.000,00
Ukupno utrošena sredstava APV Pokrajnskog sek. za polj. vod. i šumarstvo	26.100.000,00

PREGLED ULAGANJA U OPREMU I NEMATERIJALNA ULAGANJA U 2011. GODINI

Prilog 8.

u hiljadama RSD

Red. broj	OSNOVNA SREDSTVA I NEMATERIJALNA ULAGANJA IZ SOPSTVENIH SREDSTAVA	Iznos
1.	Hidromašine i električne mašine – oprema vodovoda	927
2.	Hidromašine i električne mašine – oprema kanalizacije	935
3.	Kosačice	118
4.	Putnička vozila	3.046
5.	Klima uređaji i aparati za ventilaciju	66
6.	Nameštaj od drveta	405
7.	Oprema za snimanje i umnožavanje	231
8.	Električni računari	1.374
9.	Laboratorijska oprema	1.088
10.	Merni i kontrolni aparati	643
11.	Nematerijalna ulaganja	753
	UKUPNO	9.586

Napomena: U grupi osnovnih sredstava - hidromašinska i elektromašinska oprema vodovoda 927 hilj. dinara finansirano je iz sopstvenih sredstava a 15.359 hilj. dinara odnosi se na opremu za doziranje natrijum hipohlorita u Čantaviru i Novom Žedniku koja je finansirana iz sredstava APV Pokrajnskog sekretarijata za polj. i šumarstvo (delom u 2010. godini a ostatak u 2011. godini).

**Pregled najvećih dužnika JKP "Vodovod i kanalizacija"
na dan 31.12.2011. godine**

Prilog 9.

u hiljadama RSD

R.br.	Naziv dužnika	Iznos duga
1.	Opšta bolnica	6.794
2.	Okružni zatvor	3.856
3.	MUP Republike Srbije	2.150
4.	Pionir doo Beograd	2.125
5.	ATB Sever doo	1.864
6.	Mlekara A.D.	1.439
7.	Matex d.o.o.	1.346
8.	JKP »Stadion«	771
9.	JP Železnice Srbije	655
10.	Frech & Co DOO	599
11.	Zoološki vrt	477
12.	Panvita Nova Brazda - Đurđin	472
13.	Just top quality doo	424
14.	Studentski centar	389
15.	Gerontološki centar	373
16.	Solid Export komerc doo	372
17.	Veterinarski zavod	362
18.	Naša radost	354
19.	Fidelinka skrob – u stečaju	345
20.	Interkord doo	332
	Dug 20 dužnika	25.499
	UKUPAN DUG PRAVNIH LICA	37.046
	Učešće duga 20 dužnika u ukupnom dugu pravnih lica	69%

Prilog 10.

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 2011.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	12.587.106,00	1.736.446,00	865.000,00	570.000,00	-	235	75
Februar	12.490.168,00	2.086.446,00	2.675.000,00	600.000,00	-	231	154
Mart	12.490.168,00	1.963.807,00	2.380.000,00	670.000,00	-	231	168
April	13.320.880,00	3.021.446,00	70.000,00	720.000,00	-	231	197
Maj	13.278.162,00	1.936.446,00	70.000,00	670.000,00	-	231	181
Jun	13.175.903,00	1.936.446,00	80.000,00	670.000,00	-	231	169
Jul	13.175.903,00	3.021.446,00	70.000,00	643.000,00	-	231	172
Avgust	13.175.903,00	1.586.447,00	2.020.000,00	643.000,00	-	231	78
Septembar	13.175.903,00	1.936.447,00	270.000,00	793.000,00	-	231	168
Oktobar	13.335.091,00	3.036.448,00	70.000,00	733.000,00	-	231	199
Novembar	13.335.091,00	1.936.448,00	270.000,00	723.000,00	-	231	167
Decembar	13.335.091,00	1.936.448,00	1.144.113,00	745.000,00	-	231	171
UKUPNO:	156.875.369,00	26.134.721,00	9.984.113,00	8.180.000,00	-	-	-

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 2011.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	12.587.106,00	1.614.718,95	860.441,00	451.776,31	-	235	74
Februar	12.490.168,00	1.975.066,12	2.667.791,76	528.169,79	-	231	167
Mart	12.490.168,00	2.072.927,50	2.367.898,00	583.584,36	-	231	174
April	13.320.880,00	2.701.838,46	7.800,00	552.260,33	-	231	235
Maj	13.278.161,80	1.865.902,48	156.496,00	687.412,25	-	231	166
Jun	13.175.902,84	1.980.427,30	127.244,00	714.268,33	-	231	165
Jul	13.175.902,84	2.900.721,38	100.383,00	575.101,02	-	231	220
Avgust	13.175.900,65	1.694.125,33	1.944.171,00	582.043,76	-	231	75
Septembar	13.175.901,42	2.062.445,29	246.603,00	624.622,02	-	231	169
Oktoibar	13.335.087,51	2.999.221,61	170.012,00	808.379,99	-	231	220
Novembar	13.335.091,00	2.039.070,47	90.316,00	842.190,39	-	231	168
Decembar	13.335.091,00	1.955.975,53	1.244.957,24	685.987,45	-	231	167
UKUPNO:	156.875.361,06	25.862.440,38	9.984.113,00	7.635.796,00	-	-	-

