

Javno komunalno preduzeće
»Vodovod i kanalizacija« Subotica

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI O POSLOVANJU
ZA 2007. GODINU**

Subotica, februar 2008. godine

SADRŽAJ

	Strana
Bilans uspeha	1
Bilans stanja	2
Izveštaj o promenama na kapitalu	3
Izveštaj o tokovima gotovine	4 - 5
Napomene uz finansijske izveštaje	6 - 30
Dodatne napomene i obelodanjivanja uz finansijske izveštaje	31 - 41
PRILOZI UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2007. GODINU	42
1. Fakturisani i naplaćeni prihodi od kupaca u 2006. godini (Prilog 1.)	43
2. Fakturisani i naplaćeni prihodi od kupaca u 2007. godini (Prilog 2.)	44
3. Investiciona ulaganja iz sopstvenih sredstava u 2007. godini (Prilog 3.)	45 - 48
4. Investiciona ulaganja iz sredstava MZ u 2007. godini (Prilog 4.)	49
5. Investiciona ulaganja iz sredstava Direkcije za izgradnju u 2007. godini (Prilog 5.)	50
6. Ulaganje u opremu u 2007. godini iz sopstvenih sredstava (Prilog 6.)	51
7. Pregled najvećih dužnika JKP »Vodovod i kanalizacija« na dan 31.12.2007. godine (Prilog 7.)	52
8. Prikaz ostvarenog fizičkog obima usluga pitke vode, odvodjenja i prečišćavanja otpadnih voda u m ³ za 2007. godinu (Prilog 8.)	53
9. Realizacija i plan troškova zarada, naknada zarada i drugih primanja u 2007. godini (Prilozi 9 i 9/A)	54 - 55

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

BILANS USPEHA

U periodu od 01. januara do 31. decembra 2007., 2006. i plan 2007. godine

U hiljadama RSD

	Napomene	OSTVARENO		PLAN
		2007.	2006.	2007.
Poslovni prihodi		449.574	380.062	440.678
Prihodi od prodaje	4	413.427	361.975	419.863
Prihodi od aktiviranja učinaka	5	30.037	10.859	13.721
Ostali poslovni prihodi	6	6.110	7.228	7.094
Poslovni rashodi		430.906	375.004	442.735
Nabavna vrednost prodane robe	7	-	-	-
Troškovi materijala	8	70.159	59.403	86.527
Troškovi zarada, naknada zar i ostali lični rashodi	9	180.317	163.265	185.748
Troškovi amortizacije	10	98.254	94.790	97.985
Ostali poslovni rashodi	11	82.176	57.546	72.475
Poslovni gubitak		-	-	2.057
Poslovna dobit		18.668	5.058	-
Finansijski prihodi	12	12.548	9.459	6.550
Finansijski rashodi	13	3.072	2.079	2.435
Ostali prihodi	14	2.522	630	2.851
Ostali rashodi	15	28.369	11.507	2.321
Bruto dobit		2.297	1.561	2.588
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	16	728	750	1.918
NETO DOBIT ZA RASPODELU		1.569	811	669

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

BILANS STANJA
na dan 31.12.2007. i 2006. godine
u hiljadama RSD

A K T I V A	Napomene	OSTVARENO	
		2007.	2006.
Stalna imovina		2.399.485	2.209.250
Nematerijalna ulaganja	17	4.524	2.625
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	2.394.639	2.206.032
Dugoročni finansijski plasmani	18	322	593
Obrtna imovina		289.685	230.797
Zalihe	19	20.437	18.218
Potraživanja	20	110.305	93.080
Kratkoročni finansijski plasmani	21	110.000	82.300
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	22	33.034	32.268
Porez na dodatu vrednost i AVR	23	15.909	4.931
UKUPNA AKTIVA		2.689.170	2.440.047
VANBILANSNA AKTIVA	31	804	804
P A S I V A			
Kapital		2.244.534	2.227.420
Osnovni i ostali kapital	24	2.240.788	2.224.432
Rezerve	25	2.177	2.177
Neraspoređena dobit		1.569	811
Gubitak		-	-
DUGOROČNE OBAVEZE			
Dugoročne obaveze prema SO Subotica	26	112.453	65.282
Kratkoročne obaveze		328.347	144.237
Obaveze iz poslovanja	27	28.913	22.140
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	28	106	112
Ostale kratkoročne obaveze i PVR	29	299.328	121.985
Odložene poreske obaveze	30	3.836	3.108
UKUPNA PASIVA		2.689.170	2.440.047
VANBILANSNA PASIVA	31	804	804

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
u 2006. i 2007. godini
 u hiljadama RSD

	Osnovni kapital (državni kapital)	Rezerve	Revalorizacione rezerve	DOBIT	GUBITAK	Ukupno
Stanje na dan 01. 01. 2006.	2.224.634	2.177	-	913	771	2.226.953
Ispravka materijalno značajne greške	18.261	-	-	-	-	18.261
Korigovano početno stanje 01.01.2006.	2.206.373	2.177	-	913	771	2.208.692
Ukupno povećanje u 2006. godini	18.059	-	-	811	-	18.870
+ iz raspodele dobiti 2005.	140	-	-	-	-	140
+ iz mesnog samodoprinosu	15.934	-	-	-	-	15.934
+ iz budžeta Grada	600	-	-	-	-	600
+ iz sredstava Direkcije za izgradnju grada	1.385	-	-	-	-	1.385
Smanjenje u 2006. godini	-	-	-	913	771	142
Stanje na dan 31.12. 2006.	2.224.432	2.177	-	811		2.227.420
Povećanje u 2007. godini	16.356	-	-	1.569	-	17.925
+ iz mesnog samodoprinosu	12.251	-	-	-	-	12.251
+ iz sredstava Direkcije za izgradnju grada	3.302	-	-	-	-	3.302
+ iz raspodele dobiti za 2006. god	803	-	-	-	-	803
+ neraspoređena dobit iz 2007.	-	-	-	1.569	-	1.569
Smanjenje u 2007. godini	-	-	-	- 811	-	- 811
Stanje na dan 31.12.2007. god.	2.240.788	2.177	-	1.569	-	2.244.534

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

U periodu od 01. januara do 31. decembra 2007. i 2006. godine
u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2007.	2006.
A TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	525.218	419.710
1. Prodaja i primljeni avansi	458.997	400.473
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	-	-
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	66.221	19.237
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	353.183	337.879
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	168.812	171.961
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	180.317	163.264
3. Plaćene kamate	50	194
4. Porez na dobitak	-	-
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	4.004	2.460
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I – II)	172.035	81.831
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II – I)	-	-
B TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	20.909	8.900
1. Prodaja akcija i udela	-	-
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	726	288
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi) – razoročenje depozita	10.000	-
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	10.183	8.612
5. Primljene dividende	-	-
II Odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	208.639	106.127
1. Kupovina akcija i udela	-	-
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	168.639	106.127
3. Ostali finansijski plasmani (oročeni din. dep. kod banaka)	40.000	-
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I – II)	-	-
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II – I)	187.730	97.227

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

U periodu od 01. januara do 31. decembra 2007. i 2006. godine
u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2007.	2006.
C TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	16.355	17.920
1. Uvećanje osnovnog kapitala	16.355	17.920
2. Dugoročni i kratkoročni krediti	-	-
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	-	-
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	-	-
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze	-	-
3. Finansijski lizing	-	-
4. Isplaćene dividende	-	-
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I – II)	16.355	17.920
IV neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)		
D SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + CI)	562.482	446.530
E SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + CII)	561.822	444.006
F NETO PRILIVI GOTOVINE (D – E)	660	2.524
G NETO ODLIV GOTOVINE	-	-
H GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	32.268	30.790
I POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU		
PRERAČUNA GOTOVINE	1.290	839
J NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU		
PRERAČUNA GOTOVINE	1.184	1.885
K GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	33.034	32.268
31. decembra 2007. godine		

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 osnovnu komunalnu delatnost proizvodnje, prečišćavanja i distribucije pitke vode, usluge odvođenja i prečišćavanja otpadnih i atmosferskih voda.

Pored toga Preduzeće obavlja u svojoj sporednoj delatnosti, popravku i baždarenje vodomera, izgradnju priključaka na vodovodnu i kanalizacionu mrežu, snimanje kanalizacione mreže, čišćenje kanalizacione mreže i slivnika, ispitivanje kvaliteta sanitarne i otpadnih voda, izradu tehničke dokumentacije u izgradnji investicionih objekata koje će koristiti za obavljanje svoje delatnosti.

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« Subotica, osnovano je 6. februara 1962. godine, na osnovu Rešenja Narodnog odbora opštine Subotica br. 04-3041/1. Upis u sudski registar izvršen je dana 12. marta 1962. godine.

Rešenjem broj Fi. 3015/98 (registarski uložak 1-656) od 15. oktobra 1998. godine JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« Subotica, je uskladilo svoje poslovanje sa Zakonom o preduzećima i sa Zakonom o jedinstvenoj klasifikaciji delatnosti.

Osnivač Preduzeća je Skupština opštine Subotica.

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.

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« Subotica, je na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstano u srednje Preduzeće. Sedište Preduzeća je u Subotici, Trg Lazara Nešića 9/a. Organi Preduzeća su: upravni odbor, direktor i nadzorni odbor.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2007. godine u Preduzeću je 235. Na dan 31.12.2007., stanje broja zaposlenih je 237.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji Preduzeća sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, donešenim sredinom 2006. godine, kojim se uređuju uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, sastavljanje, prezentacija, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI), **izuzev Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS)**

19 – »Naknade zaposlenima« - u delu dugoročnih rezervisanja. Naime, imajući u vidu radne i poreske propise u SRB; u skladu sa MRS 19, iskazuju se sledeća rezervisanja:

- dugoročna rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju (otpremnine)
- dugoročna rezervisanja za neiskorišćene dane godišnjih odmora
- dugoročna rezervisanja za jubilarne nagrade za radni staž zaposlenima.

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

MRS 19 zahteva da pravno lice prizna obavezu u slučaju kada je zaposleni pružio usluge u zamenu za gore navedene naknade koje će mu biti isplaćene u budućnosti. Dugoročne obaveze su one kod kojih ove naknade ne dospevaju za isplatu u roku od 12 meseci po isteku perioda u kojem je zaposleni radio. JKP »Vodovod i kanalizacija« Subotica, rukovodeći se saznanjima sa stručnih seminara i raznim zvaničnim tumačenjima vezanih za primenu ovog standarda, procenilo je da bi primena ovog standarda znatno »iskrivila« pravo finansijsko stanje, odnosno ne bi dalo realnu sliku o poslovanju, tim pre što se u ovim slučajevima radi o potrebi rezervisanja za takve naknade zaposlenima koje će biti isplaćene u nekoj budućnosti. Konkretno kada se radi o poslovanju u 2007. godini, na teret prihoda ostvarene u toj godini potrebno bi bilo izvršiti na strani rashoda dugoročno rezervisanje otpremnina za svih 237 zaposlenih, a koje bi se naknade isplaćivale u nekim budućim godinama.

Osnovni razlog, i ograničenje za nepridržavanje primeni MRS 19 je u činjenici da zakonska regulativa u SRB nije usklađena sa zahtevima ovog standarda – a da bi se isti dosledno primenjivao.

Kao prvo: Postojeći Zakon o porezu na dobit preduzeća u SRB NE PRIZNAJE RASHODE PO OSNOVU OVIH REZERVISANJA U PORESKOM BILANSU, što dovodi do toga da na ova rezervisanja postoji obaveza plaćanja poreza od 10%,

Kao drugo: Poznata činjenica je da zakonska regulativa prema kojoj se prave programi poslovanja javnih komunalnih preduzeća, nije usklađena sa zahtevima iz MRS 19. Odnosno niti Zakon o javnim preduzećima i vršenju delatnosti od opšteg interesa, niti Instrukcije Ministarstva finansija a ni uputstva lokalne samouprave pri izradi Programa poslovanja ne predviđaju u okviru ostali ličnih primanja zaposlenih planiranje ove kategorije – tim pre što se radi o isplatama u nekom budućem periodu u odnosu na ostvarene prihode samo jedne godine za koju se Program poslovanja pravi.

Pored ovoga, pri oceni da li je prihvatljivo i značajno, u našim uslovima, uvoditi rezervisanja za otpremnine, JKP »Vodovod i kanalizacija« je imala u vidu i sledeće činjenice:

- a) Obaveza isplate otpremnine svakako je propisana Zakonom o radu, pa poslodavac nema alternativu nego istu mora isplatiti.
- b) Visina otpremnine propisana je Zakonom a još detaljnije prezentirana internim aktom poslodavca. Ovo već upućuje na primenu MRS 19 jer je tačno poznata visina otpremnine (obaveze), kao i sam rok u kojem isplata dospeva. Treba imati u vidu i to da se kod nas radno zakonodavstvo često menja, a kako se radi o rezervisanju na jako dug rok, gotovo je izvesno da će u budućnosti i pitanje otpremnine biti rešeno na drugačiji način. Prema tome, pod ovakvom pretpostavkom iznos buduće obaveze po osnovu otpremnine nije poznat, - što je još jedan razlog za nerealnost primene MRS 19.
- c) U kontekstu prethodne tačke, i pod pretpostavkom da se zakonska odredba o visini otpremnina ne menja u narednih tridesetak godina – opet je teško utvrditi buduće kretanje prosečne zarade u Republici – tim pre što poslujemo u privredi koja je u tranziciji, a i privatizacija komunalnih preduzeća je »buduća tema«, čiji efekti itekako mogu uticati i na samu zaposlenost, što ponovo dovodi u pitanje koliko je realno opteretiti rashode Preduzeća u 2007. godini za dugoročna rezervisanja po otpremninama.

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

Kao rezime iznetog, izvlači se zaključak da bi se visina navedenog dugoročnog rezervisanja utvrđivala na osnovu većeg broja »nepouzdanih« pretpostavki (kao: broj zaposlenih kojima bi bila isplaćena otpremnina u nekoj budućnosti, visina obaveze prema zakonskim propisima, stopa rasta zarada, kao i diskontna stopa koju je teško proceniti) – te dovodi se u pitanje realnost primene MRS 19. Potrebno je i to napomenuti da samim MRS 19 rečeno je da uz primenu odgovarajućih aktuarskih postupaka i procena iznos ovih obaveza donekle se može realnije proceniti. Međutim, u skladu sa zvaničnim tumačenjima ovog standarda, srednja preduzeća sa velikim brojem zaposlenih (kao i JKP »Vodovod i kanalizacija« Subotica) mogu iskazati ova rezervisanja samo ukoliko angažuju aktuara (»lice sa strane«), za realniji obračun ovih rezervisanja, što iziskuje velike dodatne troškove.

Prema tome, ukoliko i nadalje zahtevi MRS 19 budu na snazi, JKP »Vodovod i kanalizacija« Subotica u narednoj godini će izvideti mogućnost angažovanja aktuara za procenu navedenih dugoročnih rezervisanja.

Pored MRS i MSFI, 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 i preduzetnike, Pravilnik o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike kao i interni akt: Pravilnik o računovodstvu JKP »Vodovod i kanalizacija« Subotica, »Računovodstvene politike« i »Pravilnik o godišnjem popisu potraživanja i obaveza«.

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

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 čine prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za osnovna sredstva i prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za izgradnju osnovnih sredstava.

3.3. Rashodi materijala i robe

Rashodi direktnog materijala odnose se na sirovine i materijal koji su upotrebljeni za izradu proizvoda. Rashodi materijala pored direktnog materijala obuhvataju i rashode ostalog materijala, rezervnih delova, goriva i energije.

Rashodi se takođe odnose i na nabavnu vrednost prodate robe.

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« SUBOTICA

Napomene uz finansijske izveštaje

3.4. Troškovi tekućeg održavanja i opravki

Troškovi tekućeg održavanja i opravki nekretnina, postrojenja i opreme iskazani su u bilansu uspeha u stvarno nastalom iznosu.

Troškovi kojima se povećava ekonomska vrednost nekretnina, postrojenja i opreme, evidentiraju se kao povećanje vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

3.5. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi predstavljaju operativne i ostale troškove nastale u poslovanju.

3.6. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja čine:

- ulaganja u računovodstvene softvere,
- legalizacija softvera, i sva ostala nematerijalna ulaganja u skladu sa MRS/MSFI.

U nematerijalna ulaganja priznaju se ona nematerijalna ulaganja koja imaju korisni vek trajanja duži od godinu dana i čija je nabavna vrednost veća od jedne prosečne bruto zarade po zaposlenom u RS. Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava prethodne uslove, priznaje se kao rashod perioda u kojem je nastao.

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

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

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

3.7. 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 svom trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

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

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost umanjena za preostalu vrednost. Ako je preostala vrednost sredstava beznačajna, smatra se da je jednaka nuli. Jednom amortizovana nekretnina, postrojenje i oprema ne može biti predmet ponovnog procenjivanja vrednosti i korisnog veka trajanja izuzev ako to sredstvo i nadalje ostvaruje značajan priliv odnosno donosi veću ekonomsku korist.

Obračun amortizacije počinje kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, kada je sredstvo rashodovano ili prodato, ili kada se reklasifikuje u stalno sredstvo koje se drži za prodaju.

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

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

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« SUBOTICA

Napomene uz finansijske izveštaje

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

Zemljište ne podleže obavezi obračuna amortizacije.

Alat i inventar evidentiraju se u okviru osnovnih sredstava ukoliko se koriste u dužem periodu od godinu dana i ako im je pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke veća od jedne prosečne bruto zarade po zaposlenom u RS. Alat i inventar koji ne ispunjava prethodne uslove u celosti se otpisuje stavljanjem u upotrebu i tereti troškove poslovanja Preduzeća, u periodu u kojem je nastao. Kao osnovno sredstvo priznaju se i oni rezervni delovi, čiji je vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke veća od jedne prosečne zarade po zaposlenom u RS prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa. Rezervni delovi koji ispunjavaju prethodni uslov pri ugradnji povećavaju vrednost sredstva. U suprotnom, predstavljaju trošak perioda u kojem su nastali.

3.8. Dugoročni finansijski plasmani

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

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih.

Nakon početnog priznavanja vrednovanje navedenih plasmana vrši se po nabavnoj vrednosti čiji efekti se priznaju u bilansu uspeha tekućeg perioda tek nakon njihove realizacije.

3.9. 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 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

3.10. 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.

3.11. 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 2007. godine iznosio je 79,2362 dinara za 1 EUR (31. decembra 2006. godine 79,0000 dinara za 1 EUR).

3.12. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja finansijskih sredstava (kamate, provizije, kao i svi drugi troškovi koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem) direktno se uključuju u nabavnu vrednost nekretnine, postrojenja, opreme, a koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava u skladu sa MRS 23.

Sa kapitalizacijom troškova pozajmljivanja se prestaje kada su dovršene sve bitne aktivnosti potrebne za pripremu kvalifikovanog sredstva za njegovu nameravanu upotrebu. Ukoliko Preduzeće nastavlja sa korišćenjem kredita po osnovu kojeg će i nadalje imati troškove pozajmljivanja, ti troškovi će se ubuduće tretirati kao rashod perioda, u skladu sa zahtevima MRS 23 »Troškovi pozajmljivanja«.

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« SUBOTICA

Napomene uz finansijske izveštaje

3.13. 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.

3.14. Kapital Preduzeća

Kapital JKP »Vodovod i kanalizacija« Subotica je 100% državni kapital.

Za priznavanje i vrednovanje državnog kapitala koriste se odredbe iz »Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja« pošto ova materija nije regulisana ni u jednom MRS/MSFI.

3.15. Porez na dobit

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 dobit za 2007. godinu je 10% i plaća se na oporezivu dobit iskazanu u poreskom bilansu. Osnovica poreza na dobit iskazana u poreskom bilansu uključuje dobit iskazanu u bilansu uspeha, korigovanu u skladu sa Zakonom o porezu na dobit RS. 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 dobiti utvrđene 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 dobit za tu godinu.

3.16. Odloženi porez

Ukupan iznos poreza na dobit sastoji se od tekućeg poreza na dobit iskazanog u Poreskom bilansu i odloženog poreza na dobit. 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 očekivanih budućih oporezivih 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.

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« SUBOTICA

Napomene uz finansijske izveštaje

3.17. 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.

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.

3.18. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina ili neraspoređenog gubitka ranijih godina, na način utvrđen u MRS 8 »Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške«. Materijalno značajnom greškom smatra se greška ako za više od 2% menja ukupne prihode.

Ispravka grešaka koje ne spadaju u materijalno značajne greške, odnosno koja za manje od 2% menjaju ukupne prihode, prema zahtevima MRS 8, uključuju se i priznaju u приходima ili rashodima tekućeg perioda, odnosno perioda za koji se izrađuje finansijski izveštaj, i ne ispravljaju se retroaktivno.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

BILANS USPEHA

4. PRIHODI OD PRODAJE

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2007.	2006.	2007.
Prihodi od prodaje robe	-	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga			
- prihodi od prodaje vode	200.652	170.347	198.739
- prihodi od odvođenja otpadnih voda	90.110	80.548	93.160
- prihodi od prečišćavanja otpadnih voda	99.879	89.257	104.320
- prihodi od priključaka vode	10.142	8.451	8.640
- prihodi od priključaka kanalizacije	6.399	6.845	6.968
- prihodi od održavanja vodovodne mreže	1.635	969	1.450
- prihodi od baždarnice	135	528	710
- prihodi od čišćenja kanalizacije	1.226	1.188	1.850
- prihodi od snimanja kanalizacione mreže	1.950	1.843	2.211
- prihodi od laboratorije	217	106	135
- ostali prihodi	<u>1.082</u>	<u>1.893</u>	<u>1.680</u>
	<u>413.427</u>	<u>361.975</u>	<u>419.863</u>
	<u>413.427</u>	<u>361.975</u>	<u>419.863</u>

5. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2007.	2006.	2007.
Prihodi od usluga čišćenja slivnika u sopstvenoj režiji	847	-	6.000
Prihodi od izgradnje osnovnih sredstava u sopstvenoj režiji	29.190	10.859	7.721
	<u>30.037</u>	<u>10.859</u>	<u>13.721</u>

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2007.	2006.	2007.
Prihodi od naplate štete	733	726	1.000
Prihodi od uplate za tendersku dokumentaciju	327	1.537	988
Prihodi od zajedničke naplate	3.040	2.790	2.810
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	477	656	485
Prihodi od zakupnina	1.386	1.383	1.700
Prihodi od naplata sudskih troškova	134	107	111
Ostali poslovni prihodi	<u>13</u>	<u>29</u>	-
	<u>6.110</u>	<u>7.228</u>	<u>7.094</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

POSLOVNI RASHODI

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2007.	2006.	2007.
Nabavna vrednost prodate robe	-	-	-

8. TROŠKOVI MATERIJALA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2007.	2006.	2007.
- osnovni materijal	29.316	23.388	37.189
- hemikalija i staklarija	2.196	1.817	1.981
- rezervni delovi	5.963	4.233	8.363
- alat i sitan inventar, auto gume	2.168	3.690	4.481
- kancelarijski materijal	1.157	1.272	1.839
- gorivo i mazivo	4.669	4.581	6.511
- električna energija, toplotna energija, gas	24.517	20.095	25.610
- ostali materijal	173	327	553
	<u>70.159</u>	<u>59.403</u>	<u>86.527</u>

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2007.	2006.	2007.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	122.008	111.934	122.020
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	24.441	20.782	22.641
Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	76	100
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	18.394	16.999	19.730
Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	1.162	1.066	1.162
Ostali lični rashodi i naknade:			
- naknada troškova zaposlenima na službenom putu	1.105	618	1.800
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	4.425	4.092	4.860
- jubilarne naknade	4.693	4.172	4.707
- ostala davanja nezaposlenima	430	409	650
- solidarna pomoć zaposlenom	535	445	600
- stipendije i krediti učenicima i studentima	2.573	2.530	2.990
- otpremnine	551	142	4.488
	<u>180.317</u>	<u>163.265</u>	<u>185.748</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2007.	2006.	2007.
- amortizacija građevinskih objekata	79.775	78.445	89.186
- amortizacija opreme	17.619	16.054	8.730
- amortizacija nematerijalnih ulaganja	860	291	69
	<u>98.254</u>	<u>94.790</u>	<u>97.985</u>

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2007.	2006.	2007.
Troškovi usluga na izradi učinka	21.912	9.393	11.795
Troškovi transportnih usluga (i PTT)	3.105	2.429	3.210
Troškovi usluga održavanja	12.647	7.799	11.447
Troškovi i zakupnine	130	147	42
Troškovi održavanja vodomera	1.022	842	1.900
Troškovi reklame i propagande	2.067	1.393	2.200
Troškovi komunalnih usluga	550	506	560
Troškovi zdravstvenih usluga	596	392	900
Troškovi intelektualnih usluga	1.273	1.839	2.120
Troškovi analize vode	6.066	4.057	5.580
Troškovi registracije vozila	964	805	1.300
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	893	563	988
Troškovi ostalih usluga	2.269	1.206	678
Troškovi reprezentacije	2.099	1.910	2.400
Troškovi premija osiguranja	4.020	4.128	4.500
Troškovi platnog prometa	1.052	1.088	1.610
Troškovi članarina, i doprinosi Komorama	971	921	1.052
Troškovi poreza (građ. zemlj., ekologija, fond voda)	14.778	13.779	15.155
Troškovi oglasa u štampi	489	280	491
Troškovi sponzorstva	1.241	858	1.300
Troškovi stručnih časopisa i novina	712	676	750
Troškovi taksa	352	579	750
Troškovi revizije	208	200	260
Troškovi sportskih aktivnosti zaposlenih	-	-	500
Ostali troškovi	<u>2.760</u>	<u>1.756</u>	<u>987</u>
	<u>82.176</u>	<u>57.546</u>	<u>72.475</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

	u hiljadama RSD		
	OSTVARENO		PLAN
	2007.	2006.	2007.
12. FINANSIJSKI PRIHODI			
Prihodi od kamata:			
- po potraživanjima od kupaca	-	-	
- po osnovu oročenih depozita	10.183	8.613	6.550
Pozitivne kursne razlike	1.886	839	-
- prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (drugostepeni zajam po Ugovoru za izgradnju novog UPOV-a)	479	-	-
- ostali finansijski prihodi (rev. stambenog kredita)	-	7	
	<u>12.548</u>	<u>9.459</u>	<u>6.550</u>

	u hiljadama RSD		
	OSTVARENO		PLAN
	2007.	2006.	2007.
13. FINANSIJSKI RASHODI			
- rashodi kamata po osnovu obaveza prema dobavljačima	50	194	
- negativne kursne razlike i ostali finansijski rashodi	<u>3.022</u>	<u>1.885</u>	<u>2.435</u>
	<u>3.072</u>	<u>2.079</u>	<u>2.435</u>

	u hiljadama RSD		
	OSTVARENO		PLAN
	2007.	2006.	2007.
14. OSTALI PRIHODI			
Naplaćena otpisana potraživanja i prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	1.107	311	2.851
Dobici od prodaje opreme	726	289	-
Prihodi od smanjenja obaveza	<u>198</u>	<u>30</u>	-
Dobici od prodaje HOV (obrazloženje u delu "Dodatnih napomena 1/3)	<u>465</u>	-	-
Ostali finansijski prihodi	<u>26</u>	-	-
	<u>2.522</u>	<u>630</u>	<u>2.851</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

15. OSTALI RASHODI

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2007.	2006.	2007.
Gubici po osnovu rashod. nekretnine, postrojenja i opreme	18.264	360	-
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	-	3.436	-
Kazne za privredne presteupe i prekršaje, troškovi sporova	57	106	-
Naknade štete trećim licima	-	979	-
Rashodi iz ranijih godina	-	-	-
Obezvredenje potraživanja	6.207	6.256	2.321
Ostali nepomenuti rashodi	3.780	301	
Rashodi po osnovu rashoda materijala i robe	<u>61</u>	<u>69</u>	-
	<u>28.369</u>	<u>11.507</u>	<u>2.321</u>

16. POREZ NA DOBIT

u hiljadama RSD

Porez na dobit Preduzeća sastoji se od sledećih elemenata:

	OSTVARENO		PLAN
	2007.	2006.	2007.
Tekući porez	-	-	-
Odložene poreske obaveze	<u>728</u>	<u>750</u>	<u>1.919</u>
	<u>728</u>	<u>750</u>	<u>1.919</u>

Usaglašavanje računovodstvene dobiti pre oporezivanja i tekućeg poreza prema poreskom bilansu je sledeće:

u hiljadama RSD

	OSTVARENO		PLAN
	2007.	2006.	2007.
Dobit poslovne godine	2.297	1.561	2.588
Rashodi koji se ne priznaju	-	3.736	-
Računovodstvena amortizacija	98.254	94.790	97.985
Amortizacija u poreske svrhe	<u>(105.534)</u>	<u>(102.294)</u>	<u>(108.058)</u>
Poreska osnovica	<u>(4.983)</u>	<u>(2.207)</u>	<u>(7.485)</u>

Odložene poreske obaveze (ili sredstva) potiču iz obaveze dvojnog obračunavanja amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme: amortizacija za računovodstvene i amortizacija u poreske svrhe. Odložene poreske obaveze su rezultat većeg iznosa obračunate amortizacije u poreske svrhe u odnosu na obračunatu visinu amortizacije u računovodstvene svrhe, iz ovog razloga u poreskom bilansu nije formirana poreska obaveza tekućeg perioda.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

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

					u hiljadama RSD ukupno ostvareno	
	Zemljišta i građevinski objekti	Postrojenja oprema alat i inventar	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Avansi za nekretnine postrojenja i opremu	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema	Nemateri jalna ulaganja
Nabavna vrednost						
Stanje 31. decembra 2006.	3.486.561	281.618	101.144	123.041	3.992.364	2.954
Nove nabavke i dati avansi	-	-	248.984	83.014	331.998	2.759
Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi	74.196	29.869	(105.907)	-	(1.842)*	-
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa	(29.974)	(5.084)	(3.770)	(22.121)	(60.949)	-
Stanje 31. decembra 2007.	3.530.783	306.403	240.451	183.934	4.261.571	5.713
Ispravka vrednosti						
Stanje 31. decembra 2006.	1.618.854	167.478	-	-	1.786.332	329
Amortizacija za 2007. godinu	79.775	17.619	-	-	97.394	860
Otuđivanje i rashodovanje	(11.910)	(4.884)	-	-	(16.794)	-
Stanje 31. decembra 2007.	1.686.719	180.213	-	-	1.866.932	1.189
Sadašnja vrednost 31.12.2007.	1.844.064	126.190	240.451	183.934	2.394.639	4.524
Sadašnja vrednost 31.12.2006.	1.867.707	114.140	101.144	123.041	2.206.032	2.625

* Iznos od 1.842 hilj. dinara odnosi se na izradu elaborata o kvalitetu i kvantitetu resursa podzemnih voda. Isti elaborat je u početku vođen na konto 027 kao nekretnina, postrojenje i oprema, međutim izradom istog po svojoj prirodi aktivirano je na kontima grupe 014 kao nematerijalno ulaganje.

18. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama RSD OSTVARENO	
	2007.	2006.
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica		
Vojvodanska banka a.d. Novi Sad	7	7
Panonska banka a.d. Novi Sad	-	287
Regionalna agencija za mala i srednja preduzeća, Subotica	<u>57</u>	<u>57</u>
	64	351
Dugoročni krediti dati zaposlenima	258	242
	<u>322</u>	<u>593</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

19. ZALIHE

u hiljadama RSD

Zalihe	OSTVARENO	
	2007.	2006.
Materijal	16.742	15.081
Rezervni delovi	1.736	1.621
Alat i inventar	9.367	8.821
Roba	<u>321</u>	<u>321</u>
	28.166	25844
Ispravka vrednosti zaliha alata i inventara	<u>(8.974)</u>	<u>(8.147)</u>
	19.192	17.697
Dati avansi	<u>1.245</u>	<u>521</u>
	<u>20.437</u>	<u>18.218</u>

20. POTRAŽIVANJA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2007.	2006.
Potraživanja od kupaca		
Kupci u zemlji		
- mala privreda	3.301	3.681
- preduzeća	30.053	30.487
- eksterne usluge	5.727	2.886
- ustanove	15.139	12.684
- privatnici	135	583
- široka potrošnja	33.758	24.380
- kućni saveti	<u>21.280</u>	<u>20.223</u>
	109.393	94.924
Ispravka vrednosti potraživanja	<u>(5.234)</u>	<u>(6.255)</u>
	104.159	88.669

JKP «Vodovod i kanalizacija» iz Subotice je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji, kao i u skladu sa članom 33. «Pravilnika o računovodstvu» Preduzeća, vršilo usklađivanje potraživanja od svojih kupaca, datumom stanja na dan 31. oktobar 2007. godine. Kupcima – pravnim licima – vršena su usaglašavanja na ukupan iznos od 59.006 hilj. dinara (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 34.459 hilj. dinara ili 58%, međutim za preostalih 42% ili 24.547 hilj. dinara potvrđivanja 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.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

	u hiljadama RSD	
	OSTVARENO	
	2007.	2006.
Druga potraživanja		
Potraživanja od zaposlenih	4.491	2.741
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	115	138
Ostala potraživanja	<u>2.089</u>	<u>1.532</u>
	<u>6.695</u>	<u>4.411</u>
Ispravka vrednosti ostalih potraživanja	<u>(549)</u>	-
	<u>110.305</u>	<u>93.080</u>

21. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama RSD	
	OSTVARENO	
	2007.	2006.
Kratkoročno oročena sredstva	110.000	80.000
Menice koje se drže do dospeća	-	<u>2.300</u>
	<u>110.000</u>	<u>82.300</u>

22. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama RSD	
	OSTVARENO	
	2007.	2006.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	122	70
Tekući (poslovni) račun	25.760	20.071
Devizni račun	7.107	12.091
Ostala novčana sredstva	<u>45</u>	<u>36</u>
	<u>33.034</u>	<u>32.268</u>

23. POREZ NA DODATU VREDNOST I
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama RSD	
	OSTVARENO	
	2007.	2006.
Porez na dodatu vrednost	1.253	1.993
Akontacioni porez na dodatu vrednost	13.244	2.187
Unapred plaćeni troškovi	<u>979</u>	<u>751</u>
Ostala AVR	<u>433</u>	-
	<u>15.909</u>	<u>4.931</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

24. OSNOVNI KAPITAL

u hiljadama RSD

Osnovni kapital JKP «VODOVOD I KANALIZACIJA», Subotica je 100% državni kapital.

Promene na osnovnom kapitalu u toku 2007. godine bile su sledeće:

	Osnovni kapital
Stanje na dan 31.decembra 2006. godine	<u>2.224.432</u>
Povećanje osnovnog kapitala u 2007. godini	<u>16.356</u>
- iz raspodele dobiti za 2006. god.	803
- iz sredstava MZ	12.251
- iz sredstava Direkcije za izgradnju grada	3.302
Stanje osnovnog kapitala na dan 31.12.2007.	2.240.788

Osnovni kapital JKP «Vodovod i kanalizacija», Subotica iskazan u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine u iznosu od 2.224.432 hiljada dinara 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 2.224.432 hiljada dinara sa stanjem na dan 31.12.2006. (registrovan je) odnosno upisan je kod Agencije za privredne registre. Izdato je Rešenje pod brojem BD 132002/2007, od 16.10.2007. godine.

Stanje osnovnog kapitala Preduzeća na dan 31.12. 2007. godine u iznosu od 2.240.788 hilj. dinara, registrovaće se kod Agencije za privredne registre tokom 2008. godine, odnosno nakon usvajanja na Upravnom odboru preduzeća i davanja saglasnosti od strane SO Subotica.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

25. REZERVE

Rezerve iskazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2007. i 2006. godine u iznosu od 2.177 hiljada RSD predstavljaju rezerve iz dobitka su formirane izdvajanjem najmanje 5% iz dobiti iz ranijih godina.

26. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Dugoročne obaveze prema Osnivaču – SO Subotica

u hilj. RSD

	OSTVARENO	
	2007.	2006.
- dugoročne obaveze prema osnivaču osnovom izgradnje novog Uređaja za prečišćavanje otpadnih voda	<u>112.453</u>	<u>65.282</u>
	<u>112.453</u>	<u>65.282</u>

Posle višegodišnjih pregovora sa Evropskom bankom za obnovu i razvoj (EBRD), 17. decembra 2004. godine potpisani su sledeći ugovori:

- Ugovor o kreditu između Opštine Subotica i EBRD i
- Ugovor o projektu između JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica i EBRD-a. Nakon toga 06. aprila 2005. godine usledilo je potpisivanje i
- Ugovora o drugostepenom zajmu (Projekat rekonstrukcije opštinskih infrastruktura Opštine Subotica), između Opštine Subotica i JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica.

Potpisivanjem ovih ugovora stvoreni su preduslovi za početak aktivnosti na realizaciji «Sanacije i proširenja Uređaja za prečišćavanje otpadnih voda» grada Subotice.

Iz Ugovora o kreditu proizilazilo je da se projekat finansira iz sledećih sredstava:

- Kredita EBRD 9.000.000 evra
- donacije EAR 2.000.000 evra
- budžeta SO Subotica 3.000.000 evra i da će se:
 - projekat realizovati u periodu od 2005. godine do kraja decembra 2008. godine
 - realizacija projekta sprovesti u dve tehničke celine »linija vode» i «linija mulja», i
 - izgradnja «linije vode» finansirati iz sredstava kredita EBRD i budžeta grada Subotice, a «linija mulja» iz sredstava EAR i delom iz budžeta grada Subotice.

U januaru 2006. godine raspisan je tender za «liniju vode», i u skladu sa članom 2. stav 1. tačka 2. Zakona o javnim nabavkama, pri ocenjivanju, Komisija za ocenu pristiglih ponuda odabrala je najpovoljnijeg ponuđača «DHV Water», sa kojim izvođačem radova potpisan je ugovor 30.10.2006. godine, sa stupanjem na snagu 10. novembra 2006. godine. Prihvaćena je ponuda za izgradnju «linije vode» u iznosu od 9.884.327 evra – od kojeg iznosa 8.910.000 evra pokriva se iz kredita sa EBRD, a 974.327 evra iz budžeta grada Subotice.

Tokom 2006. godine je raspisan i tender za izbor konsultantske firme za vršenje nadzora nad realizacijom Uređaja za prečišćavanje otpadnih voda. Kao najpovoljniji ponuđač, odabrana je firma «IRD Engineering» iz Rima, Italija. Finansiranje nadzora se vrši većim delom iz donacija Italijanske vlade 599.990 evra, dok preostali deo od 161.760 evra iz sredstava budžeta grada Subotice. Ugovor sa «IRD Engineering» potpisan je 6. decembra 2006. godine.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

Za «liniju mulja», ponude ponuđača su otvorene dana 10. januara 2007. godine. Komisija koja je formirana od strane EAR, je dana 22.01.2007. godine izabrala najpovoljnijeg ponuđača, te je posao dodeljen firmi «DHV Water», sa najnižom ponudenom cenom od 4.720.169 evra. Ugovor sa ovim ponuđačem je potpisan 30. marta 2007. godine, sa stupanjem na snagu 05. aprila 2007. godine.

Potpisivanjem ovog ugovora, promenila se i struktura finansiranja samog projekta za izgradnju novog UPOV-a. Naime, prvobitno predviđena donacijska sredstva od EAR-a u visini od 2.000.000 evra, uz usaglašavanje sa EBRD bankom i predstavnicima grada Subotice, povećana su na iznos od 4.720.169 evra.

U skladu sa navedenim, a radi pravilnog finansijskog izveštavanja, u navedenom pregledu prezentira se pregled koji prikazuje kompletne izvore finansiranja celokupne realizacije novog Uređaja za prečišćavanje otpadnih voda:

Investicije stavke	Investicije u evrima	Kredit EBRD	Sredstva EBRD iz fonda za tehničku saradnju	Sredstva od EAR	EAR & MIASP	Donacija Italije	Opština Subotica	Ukupno
Ugovor o projek. i izgradnji UPOV	Linija vode Linija mulja	8.910.000		4.720.169			974.327	9.884.327 4.720.169
Podrška (Rojal Haskoning – Holandija)			150.000					150.000
IRD Inženjering – nadzor						599.990	361.770	961.760
Tehnička podrška (institucional. razvoj Projektnog entiteta)					200.000			200.000
Porezi, doprinosi, carine, dozvole							503.903	503.903
Provizija Banke		90.000						90.000
DIREKTNI TROŠKOVI PROJEKTA		9.000.000	150.000	4.720.169	200.000	599.990	1.840.000	16.510.159
- Izgradnja poveza kanaliz. mreže naselja Palić sa kolektorom VII							650.000	650.000
- Čišćenje mulja iz retenzije i laguna 1 i 2							510.000	510.000
Dopunski troškovi projekta							1.160.000	
UKUPNI TROŠKOVI PROJEKTA		9.000.000	150.000	4.720.169	200.000	599.990	3.000.000	17.670.159

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

U ovom delu «Izveštaja o poslovanju za 2007. godinu», (Napomena 26. «Obaveze iz poslovanja») u 2006. i 2007. godini u računovodstvu Preduzeća evidentirano je sledeće:

U toku 2006. godine		U toku 2007. godine	
- izvršeno plaćanje izvođaču DHV Water 732.649 evra ili (deo avansa) (iz kredita EBRD)	58.172 hilj. din.	- izvršeno plaćanje izvođaču DHV Water (iz kredita EBRD) 251.506 evra)	+ 20.018 hilj. din.
- EBRD banci početna provizija od 90.000 evra ili (iz kredita EBRD)	7.110 hilj. din.	- izvršeno plaćanje izvođaču DHV Water (iz kredita EBRD 248.843 evra)	+ 19.858 hilj. din.
		- izvršeno plaćanje EBRD banci za kamate i troškove kredita (u junu 2007. god. iz budžeta grada, ali nije subvencija)	+ 3.542 hilj. din.
		- izvršeno plaćanje EBRD banci za kamate i troškove kredita (u decembru 2007. god. iz budžeta grada, ali nije subvencija)	+ 4.232 hilj. din.
		- 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 hilj. din
Ukupno	u 2006. god. 65.282 hilj.din.	Ukupno	u 2007. god. 47.171. hilj. din

Ukupne dugoročne obaveze prema gradu Subotica na dan 31.12.2007. god. za izgradnju novog UPOV-a

112.453 hilj. dinara

odnosno, ukupno
(od toga po osnovu glavnice kredita
i

1.419.207,25 evra
1.322.998 evra

po kamatama i pratećih troškova kredita)

96.209,25 evra

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

27. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u hilj. RSD

	OSTVARENO	
	2007.	2006.
Primljeni avansi	3.078	2.430
Obaveze prema dobavljačima		
Dobavljači u zemlji	19.945	19.657
Dobavljači u inostranstvu	4.405	
Ostale obaveze	<u>1.485</u>	<u>53</u>
	<u>25.835</u>	<u>19.710</u>
	<u>28.913</u>	<u>22.140</u>

Obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije, iskazane u iznosu od RSD 3.078 hiljada. Od ovog iznosa 1.717 hilj. dinara ili 56% se odnosi na fizička lica, te u skladu sa zakonskim propisima ne postoji obaveza usaglašavanja. Preostalih 1.361 hilj. dinara ili 44% se odnosi na pravna lica, i isti iznos je 100% usaglašen.

Obaveze prema dobavljačima, iskazane u iznosu od RSD 19.945 hiljada nisu usaglašene sa poveriocima u iznosu od 7.590 hiljada dinara, odnosno nije usaglašeno 38% pomenutih obaveza.

U okviru iznosa obaveza prema dobavljačima u inostranstvu nalaze se sledeći elementi bilansa:

Izvršena plaćanja prema DHV «Water» - izvođaču za novi UPOV 20.018 hilj. din. (ili 251.506 evra) 19.858 hilj. din. (ili 248.843 evra) i obračunate kursne razlike po istim transakcijama 592 hilj. din.	Ispostavljene fakture od strane DHV «Water» 22.580 hilj. din. (ili 279.451 evra) 22.293 hilj. din. (ili 276.492 evra)
Ukupno 40.468 hilj. din.	Ukupno 44.873 hilj. din.
Ostaje obaveza prema ino dobavljaču iz datih avansa	4.405 hilj. din. (ili 55.594 evra)

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:

- 849 hilj. din. JKP «Čistoća i zelenilo» (za iznošenje smeća)
- 188 hilj. din. JKP «Dimničar» (za dimovodne kanale)
- 273 hilj. din. Direkcija za izgradnju (za rentu)
- 37 hilj. din. SO Subotica (za ekologiju)
- 25 hilj. din. SO Subotica (za ekologiju – naplata u Bajmoku)
- 113 hilj. din. Direkcija za izgradnju (za rentu – naplata u Bajmoku)

ukupno 1.485 hilj. din.

28. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2007.	2006.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	101	106
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	<u>5</u>	<u>6</u>
	<u>106</u>	<u>112</u>

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje

**29. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

u hiljadama RSD

	OSTVARENO	
	2007.	2006.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	4.019	3.627
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade	2.523	2.367
Obaveze prema zaposlenima (putni trošak)	370	363
Obaveze za članarine	38	35
Pasivna vremenska razgraničenja:		
- razgraničeni obračunati troškovi	275	238
- odloženi prihodi i primljene donacije	<u>292.103</u>	<u>115.355</u>
	<u>299.328</u>	<u>121.985</u>

Promene na odloženim prihodima po osnovu primljenih donacija u 2006. i 2007. godini:

u hilj. RSD

	ostvareno
1. Stanje na dan 31.12.2005.	10.476
<hr/>	
Povećanje u toku 2006. god.	
+ prenos sa osnovnog kapitala 01.01.2006. (Napomena broj 24. iz Finans. izveštaja za 2006. godinu)	18.261
+ donacija hemikalija od PAL Austrija (3.035 EUR)	255
+ budžet APV za izgradnju novog UPOV-a	3.000
+ budžet grada Subotice za novi UPOV	16.743
+ budžet APV za bušenje bunara	1.000
+ plaćanje drugog dela avansa iz budžeta grada Subotice prema DHV izvođaču radova za novi UPOV (750.000 EUR)	59.548
+ plaćene kamate i troškovi kredita po računu EBRD, iz budžeta grada (84.335,46 EUR i troškovi banke 11 hilj. din.)	6.728
<hr/>	
2. Ukupno povećanje u 2006. godini na odloženim prihodima od primljenih donacija	105.535
<hr/>	
3. Smanjenje u toku 2006. god. osnovom obračunate amortizacije u korist prihoda Preduzeća	-656
<hr/>	
4. Stanje 31.12.2006. na odloženim prihodima od primljenih donacija	115.355
<hr/>	
5. Povećanje u toku 2007. godine	
+ budžet grada Subotice	<u>55.327</u>
(za projektnu dokument., saglasnosti i dozvole)	2.089
(za izgradnju poveza kanalizacije Palića sa kolektorom VII)	4.408

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica
Napomene uz finansijske izveštaje

u hilj. RSD

	Ostvareno
(za čišćenje mulja iz retenzije i laguna po Ugovoru sa JVP «Vode Vojvodine»)	36.500
(za usluge nadzora po Ugovoru sa IRD Engeneering-om) (157.877 EVR)	12.330
<hr/>	
+ donacija Italijanske vlade za nadzor IRD Engeneering – novi UPOV (179.326 EUR)	15.366
+ donacija EAR za liniju mulja (708.025 EUR)	57.557
+ donacija po Ugovoru sa DHV izvođačem radova na UPOV-u za kupovinu dva vozila (44.000 EUR)	3.510
+ APV Fond za kapitalne investicije za radove u ulici Braće Radića	45.461
+ APV JVP «Vode Vojvodine» za novi Upov (ostatak iz 2006. godine)	4
<hr/>	
6. Ukupno povećanje u toku 2007. godine na odloženim prihodima osnovom primljenih donacija	177.225
<hr/>	
7. Smanjenje u toku 2007. godine osnovom obračunate amortizacije u korist prihoda Preduzeća	-477
(bunar Budimpešta	191
magistralni cevovod Crveno Selo	90
kolektor Horgoški put	97
računari	12
dva vozila od DHV	87)
<hr/>	
8. Stanje 31.12.2007. godine na odloženim prihodima osnovom primljenih donacija (4+6-7)	292.103
<hr/>	

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica
Napomene uz finansijske izveštaje

30. RAZGRANIČENI POREZ

	u hiljadama RSD	
	2007.	2006.
Odložene poreske obaveze	<u>3.836</u>	<u>3.108</u>

Odložene poreske obaveze obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih 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.

Za izračunavanje odloženih poreskih obaveza korišćena je poreska stopa važeća na dan bilansa od 10%.

Analitički: stanje 31.12.2006. god.	3.108 hilj. dinara
povećanje u 2007. godini	<u>728 hilj. dinara</u>
stanje 31.12.2007. godini	3.836 hilj. dinara

728 hilj. dinara odložene poreske obaveze rezultat je obračunate poreske obaveze u visini 10% na razliku između računovodstvene i obavezne poreske amortizacije odnosno:

računovodstvena amortizacija	= 98.254 hilj. dinara
poreska amortizacija	= <u>105.534 hilj. dinara</u>
razlika	7.280 hilj. dinara x 10% = 728 hilj. dinara odložene poreske obaveze

31. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva i pasiva iskazane u bilansu stanja na dan 31.decembra 2007. godine u iznosu od 804 hiljade dinara obuhvataju građevinski objekat – crpnu stanicu koja je stavljena van upotrebe (rashodovana), po Godišnjem računu za 2005. godinu.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

BILANS USPEHA

JKP «Vodovod i kanalizacija», Subotica po godišnjem računu za 2007. godinu, ostvarilo je iz poslovanja:

UKUPAN PRIHOD	464.644 hilj. dinara
UKUPAN RASHOD	462.347 hilj. dinara
BRUTO DOBIT IZ POSLOVANJA	2.297 hilj. dinara
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	728 hilj. dinara
NETO DOBIT ZA RASPODELU	1.569 hilj. dinara

Po godišnjem računu za 2006. godinu Preduzeće je ostvarilo neto dobit za raspodelu u visini 811 hilj. dinara, iz čega proizilazi da je ostvarena neto dobit 2007. godine viša za 93%, dok u odnosu na planiranu neto dobit za 2007. godinu od 669 hilj. dinara, ostvareno je za više od 2,3 puta.

I PRIHODI

JKP «Vodovod i kanalizacija» iz Subotice iz vršenja osnovne i sporedne delatnosti kao i uzimajući u obzir ostale prihode, u 2007. godini ostvarilo je ukupan prihod u visini od 464.644 hilj. dinara, sa strukturom:

1. prihodi iz vršenja osnovne delatnosti	390.641 hilj. dinara
2. prihodi iz vršenja sporedne delatnosti	52.823 hilj. dinara
3. ostali prihodi	21.180 hilj. dinara

I/1. Prihodi od vršenja osnovne delatnosti

Ovi prihodi su ostvareni od prodaje pitke vode i izvršenih usluga odvođenja i prečišćavanja otpadnih i atmosferskih voda. Ostvareni nivo istih (390.641 hilj. din.) učestvuje u ukupnim prihodima Preduzeća sa 84%.

U odnosu na ostvarenje iste kategorije prihoda u 2006. godini, u 2007. godini zabeleženo je povećanje za 14,8%. Od planiranog iznosa ovih prihoda za 2007. godinu, ostvareno je svega za 1,4% manje što ukazuje na realno planiranje prihoda od vršenja osnovne delatnosti Preduzeća u 2007. godini.

Tokom 2007. godine povećane su cene pitke vode, odvođenja i prečišćavanja otpadnih voda od 01. jula, za 7,5% za sve kategorije potrošača u skladu sa Programom poslovanja Preduzeća za 2007. godinu.

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 2007. godini je sledeća:

a) fakturisani prihodi od pitke vode (bez PDV) ukupno:	<u>200.652 hilj. din.</u>
od toga:	
- radne organizacije (preduzeća)	43.848 hilj. din.
- kućni saveti (KS)	40.369 hilj. din.
- individualna domaćinstva (ŠP)	83.202 hilj. din.
- preduzetnici (MP)	7.626 hilj. din.
- ustanove (beneficir. i deficitarni zanati)	25.607 hilj. din.
b) fakturisani prihodi od odvođenja otpadnih vode (bez PDV) ukupno:	<u>90.110 hilj. din.</u>
od toga:	
- radne organizacije (preduzeća)	34.370 hilj. din.
- kućni saveti (KS)	16.954 hilj. din.
- individualna domaćinstva (ŠP)	24.193 hilj. din.
- preduzetnici (MP)	3.323 hilj. din.
- ustanove (beneficir. i deficitarni zanati)	11.270 hilj. din.
c) fakturisani prihodi od prečišćavanja atmosferskih i otpadnih vode (bez PDV) ukupno:	<u>99.879 hilj. din.</u>
od toga:	
- radne organizacije (preduzeća)	43.265 hilj. din.
- kućni saveti (KS)	16.954 hilj. din.
- individualna domaćinstva (ŠP)	24.192 hilj. din.
- preduzetnici (MP)	4.206 hilj. din.
- ustanove (beneficir. i deficitarni zanati)	11.262 hilj. din.

I/2. Prihodi od vršenja sporedne delatnosti

Ostvareni prihodi od sporedne delatnosti u 2007. godini iznose 52.823 hilj. dinara, sa učešćem u ukupno ostvarenim prihodima od 11%. U odnosu na ostvarenje istih u 2006. godini, (32.682 hilj. dinara), u 2007. godini ostvareno je više za 62%. U odnosu na planirani iznos za 2007. godinu, od 37.365 hilj. dinara, ostvareno je za 15.458 hilj. dinara ili za 41% više.

U strukturi ostvarenih prihoda od vršenja sporedne delatnosti u 2007. godini, najveće učešće imaju ostvareni prihodi od izvršenih priključaka na vodovodnu mrežu od 10.142 hilj. dinara, prihodi od izvršenih priključaka na kanalizacionu mrežu od 6.399 hilj. dinara, prihodi od čišćenja kanalizacije u iznosu od 1.226 hilj. dinara, prihodi od snimanja kanalizacione mreže 1.950 hilj. dinara, prihodi od izgradnje osnovnih sredstava u sopstvenoj režiji od 29.190 hilj. dinara, i svi ostali ostvareni prihodi od sporedne delatnosti u visini od 3.916 hilj. dinara.

Prihodi koji su ostvareni u sopstvenoj režiji u iznosu od 29.190 hilj. dinara, odnose se na izgradnju:

- uličnog vodovoda u ulici Josipa Kolumba	5.133 hilj. din.
- uličnog vodovoda u ulici Segedinski put	3.770 hilj. din.
- uličnog vodovoda u ullici Braće Radića	13.938 hilj. din.
- ulične kanalizacije u ulici Braće Radića	5.726 hilj. din.
- uličnog vodovoda u ulici 4. Juli Palić	331 hilj. din.
- uličnog vodovoda u ulici Aleksa Šantić Palić	292 hilj. din.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

U prihodima od vršenja sporedne delatnosti evidentiraju se i prihodi od čišćenja slivnika. Programom poslovanja za 2007. godinu planirano je bilo prihoda u visini od 6.000 hilj. dinara od čišćenja blizu 4 hiljade slivnika. Međutim, kako sredstva iz budžeta grada nisu obezbeđena JKP «Vodovod i kanalizacija» o svom trošku nije vršilo ovu uslugu za grad. Ostvareni prihodi od 847 hilj. dinara se odnose na prihode koje je Direkcija za izgradnju refundirala za ukradene slivničke rešetke i delom za popravku istih.

I/3. Ostali prihodi

Ostali prihodi ostvareni u 2007. godini u iznosu od 21.180 hilj. dinara, predstavljaju 5% od ukupno ostvarenih prihoda u 2007. godini.

Strukturu ovih prihoda čine ostvareni prihodi od:

- prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (iz Ugovora o drugostepenom zajmu između grada Subotice i našeg Preduzeća za povrat kredita – novi UPOV)	479 hilj. din.
- kamata od banaka na oročena finansijska sredstva	10.183 hilj. din.
- vršenja objedinjene naplate komunalnih usluga	3.040 hilj. din.
- uplate za tendersku dokumentaciju	327 hilj. din.
- zakupnina (uglavnom antene Mobtela)	1.386 hilj. din.
- pozitivnih kursnih razlika	1.886 hilj. din.
- naplate štete od DDOR-a	733 hilj. din.
- uslovljenih donacija	477 hilj. din.
- naplate od ispravljenih potraživanja	1.107 hilj. din.
- ostalih poslovnih i finansijskih promena	371 hilj. din.
- dobici od prodaje opreme (vozila)	726 hilj. din.
- dobici od prodaje HOV	465 hilj. din.

Ukoliko se posmatra ostvarenje prihoda pojedinačno u okviru «Ostalih prihoda», u odnosu na Programom poslovanja planirane veličine u 2007. godini, uočljivo je sledeće:

- u Programu poslovanja Preduzeća za 2007. godinu, planirano je prihoda od kamata od banaka na oročena finansijska sredstva u visini od 6.550 hilj. dinara, dok međutim u 2007. godini ovi prihodi su ostvareni u znatno većem iznosu, od 10.183 hilj. dinara ili za 55% više. Razlog, je u činjenici, što je Programom poslovanja za 2007. godinu planirano bilo razoročenje 41.156 hilj. dinara za održavanje likvidnosti. Razoročenje tih sredstava je bilo planirano za «dopunu» finansijskih sredstava iz tekućeg poslovanja u cilju pokrića svih planiranih troškova poslovanja i realizacije planiranih investicionih ulaganja i u ulaganja u opremu. Međutim, visok stepen naplate potraživanja od kupaca obezbedio je i visok nivo likvidnosti, te za pokriće tekućih troškova poslovanja i za realizaciju razvojnih projekata i ulaganja u osnovna sredstva, finansijska sredstva iz tekućeg poslovanja u 2007. godini su bila dovoljna, te nije bilo potrebno razoročiti planiranih 41 miliona dinara, čak što više, rezultati restrikcije i štednje na troškovima doveli su do toga da Preduzeće sačuva svih 80 mil. dinara oročenih depozita, s tim da iste poveća za 30 mil. dinara (nivo oročenih din. depozita 31.12.2007. god. je 110 mil. dinara). 30 mil. dinara su namenski oročena sredstva iz ugovora sa JVP «Vode Vojvodine» za potrebe novog UPOV-a.
- Pored toga u «ostalim prihodima» Preduzeća pojavljuje se novi prihod i to od prodaje hartija od vrednosti kod Panonske banke, u iznosu 465 hilj. dinara. (Napomena uz finansijske izveštaje br. 14)

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Naime, u skladu sa članom 34. Zakona o preuzimanju akcionarskih društava (Sl. glasnik RS br. 46/2006) Intesa SanPaolo S.P.A. podneo je Zahtev za prinudnu prodaju akcija Panonske banke a.d. Novi Sad, Centralnom registru – za preuzimanje akcija – odobrenu od strane Komisije za hartije od vrednosti rešenjem broj 410-32-982/4-07 od 22.03.2007. godine, po vrednosti jedne akcije od 14 hilj. dinara.

JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica posedovalo je 53 akcije. Kako je knjigovodstveno stanje bilo znatno niže (287 hilj. dinara) od prodaje na tržištu (53x14 hilj. din.= 752 hilj. dinara), Preduzeću je dana 23.07.2007. godine prebačeno likvidno na poslovni račun za prodate HOV 740 hilj. dinara – umanjen za iznos poreza na prenos apsolutnih prava. Iz ovog iznosa je zatvoreno knjigovodstveno stanje (752 hilj. din. – 287 hilj. din.) = 465 hilj. din. ostalo je likvidnih prihoda Preduzeća iznad evidentiranog knjigovodstvenog stanja. (Komplet dokumentacija oko ove transakcije nalazi se u računovodstvu Preduzeća).

II RASHODI

JKP «Vodovod i kanalizacija» u Subotici, ostvarilo je ukupne rashode u 2007. godini u iznosu od 462.347 hilj. dinara. Programom poslovanja za 2007. godinu, planirani nivo ukupnih rashoda je bio 447.491 hilj. dinara, te se izvodi zaključak da je ostvareni nivo rashoda viši za 3%.

Razlika više ostvarenih troškova od planiranih proizilazi iz neplaniranog a ostvarenog rashoda osnovom primene odredaba MRS 16 usled rashodovanja nekretnina, postrojenja, opreme koji nisu više u upotrebi, ne donose ekonomsku korist.

Struktura ostvarenih troškova u 2007. godini je sledeća:

1. Troškovi materijala	70.159 hilj. dinara
2. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	180.317 hilj. dinara
3. Amortizacija građ. objekata, opreme i nematerijalnih ulaganja	98.254 hilj. dinara
4. Ostali poslovni rashodi	82.176 hilj. dinara
5. Finansijski rashodi	3.072 hilj. dinara
6. Ostali rashodi	<u>28.369 hilj. dinara</u>
Ukupno	462.347 hilj. dinara

II/1 Troškovi materijala

Ostvareni troškovi materijala od 70.159 hilj. dinara učestvuju u ukupnim rashodima Preduzeća sa 15%. U odnosu na planirani iznos za 2007. godinu, isti su ostvareni za 19% manje.

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

Međutim, znajući prirodu i proces nastanka ovih troškova, bitno je napomenuti da je planirani materijal u 2007. godini uglavnom i nabavljen u skladu sa Planom javnih nabavki za 2007. godinu, i isti se nalazi na zalihi (oko 20 mil. dinara). Kao utrošak će biti obuhvaćen i evidentiran kada sa zaliha prelazi u funkciju korišćenja odnosno prelazi u fazu proizvodnje i obavljanja delatnosti Preduzeća.

JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

II/2 Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (Tabelarni prilozi broj 9 i broj 9A ovog Izveštaja)

U ukupno ostvarenim troškovima u 2007. godini ovi troškovi zauzimaju najveći udeo, odnosno učestvuju sa 39%. U odnosu na planirani iznos troškova za 2007. godinu, ostvareno je za 3% manje, dok u odnosu na ostvarenje u 2006. godini ovi troškovi beleže rast od 10%.

U skladu sa zakonskim odredbama i raznim uputstvima, a naročito u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima i obavljanju delatnosti od opšteg interesa (Sl. glasnik RS 25/2000, 25/2002, 107/2005 – stupio na snagu 10.12.2005. god.), kao i Uredbe o načinu i kontroli obračuna i isplate zarada u javnim preduzećima (Sl. glasnik RS 5/2006) kao i Memoranduma o budžetu, u 2007. godini veći deo ovih troškova je bio limitiran, odnosno ograničen, kako sledi:

a) bruto masa sredstava za zarade na teret zaposlenog (bruto I) planirana je za 2007. godinu, tako da je ista kategorija iz Programa poslovanja za 2006. godinu od 111.944.853,00 dinara povećana za 9%, odnosno u 2007. godini mogla se isplatiti masa bruto I, ukupno do visine 122.019.900,00 dinara. Isplaćeno je 122.008.076,34 dinara odnosno za 11.823,66 dinara manje, koja razlika mesečno za 237 zaposlenih iznosi svega 4 dinara u bruto iznosu. Ova razlika je nastala usled mesečne promene cene rada na koju je uticalo kretanje naknada za topli obrok i regres, a čija visina zavisi od proseka zarada u SRB.

U 2007. godini ostvaren je bruto prosek zarade po radniku u JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica u iznosu od 45.022,94 dinara ili neto 31.561,08 dinara. Stvaran broj zaposlenih na dan 31.12.2007. godine je 237, što je u okvirima Programa poslovanja za 2007. godinu. Potrebno je napomenuti da se Preduzeće pri obračunu i isplati zarada u 2007. godini istovremeno pridržavalo kako odredbama eksternih zakona i uputstava, tako i odredbama Kolektivnog ugovora, sklopljenog 17. januara 2006. godine.

Naime, uz Kolektivni ugovor je potpisan i jedan Sporazum, prema kojem, počev od 01. januara 2006. godine zarade zaposlenih se obračunavaju i isplaćuju prema zatečenim koeficijentima i zatečenoj ceni rada u momentu potpisivanja Kolektivnog ugovora.

Prema tome, zatečena cena rada u JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica u momentu potpisivanja internog akta je iznosila 10.900,00 (bruto) za koeficijentat 1. U navedenom pregledu se daje kretanje cene rada po mesecima 2007. godine prema kojima je vršen obračun i isplata osnovne zarade zaposlenih, kako sledi:

januar	11.060,00 dinara
februar	11.700,00 dinara
mart	12.335,00 dinara
april	12.200,00 dinara
maj	11.620,00 dinara
juni	11.850,00 dinara
juli	12.270,00 dinara
avgust	12.040,00 dinara
septembar	12.330,00 dinara
oktobar	12.335,00 dinara
novembar	12.200,00 dinara
decembar	11.850,00 dinara

JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Iz prethodnog da se zaključiti da pri obračunu i isplati osnovnih zarada u 2007. godini cena rada ni u jednom mesecu nije bila ispod «zatečene cene rada u momentu potpisivanja Kolektivnog ugovora», uz napomenu da je u članu 74. Kolektivnog ugovora utvrđeno da cena rada proizilazi iz mase sredstava utvrđene Programom poslovanja.

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

Pri obračunu i isplati zarada za decembar 2006. god. isti je bio u nivou 2,44. Prema tome ni u ovom delu ne postoji odstupanje od primene potpisanog Kolektivnog ugovora.

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

U skladu sa navedenim, JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica pri obračunu i isplati zarada zaposlenih u 2007. godini sa jedne strane poštovalo je odredbe eksternih zakona i Programom poslovanja utvrđenu masu za isplatu zarada, a sa druge strane unutar utvrđene mase sredstava pri raspodeli iste na zaposlene poštovalo je odredbe svih članova Kolektivnog ugovora Preduzeća koji se odnose na obračun i isplatu zarada i naknada zarada (članovi 71 do 85).

b) U preostalom delu ove grupe troškova, znači do 180.317 hilj. dinara (pored bruto I 122.008 hilj. dinara), 58.309 hilj. dinara troškova je ostvareno isplatom:

- poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	24.441	-
- naknada po ugovorima o delu	-	(kontrolisan rast od 9 %)
- naknada po ug. o privremenim i povremenim poslovima (inkasanti i sezonski radnici preko omlad. zadr.)	18.394	(kontrolisan rast od 9 %)
- naknada nadzornog i upravnog odbora	1.162	(kontrolisan rast od 9 %)
- troškovi zaposlenih na služb. putu	1.105	-
- troškovi prevoza zaposlenih	4.425	-
- jubilarnih nagrada	4.693	(kontrolisan rast od 9 %)
- stipendija učenicima i studentima	2.573	(kontrolisan rast od 9 %)
- otpremnina	551	-
- solidarnih pomoći	535	(kontrolisan rast od 9 %)
- nezaposlenima (pomoći, sahrane penzionerima Preduzeća)	430	-

Iz tabelarnih priloga broj 9 i broj 9/A ovog Izveštaja, jasno se vidi da je JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica u 2007. godini, pri isplati zarada kao i ostalih ličnih primanja, a koja su pod kontrolom rasta od 9%, u celosti se pridržavala Programom poslovanja utvrđenih okvira, čak ni i u onim delovima kod kojih nije bio ograničen rast u 2007. godini, planom utvrđeni iznosi nisu premašeni.

Najveće odstupanje u odnosu na Program poslovanja u ovom delu troškova je kod nerealizovanih isplata otpremnina za planirane tehnološke viškove, iz razloga što u Preduzeću do kraja 2007. godine nije okončan proces tehnoloških, ekonomskih i organizacionih promena prema kojem se planiralo najviše 15 zaposlenih u svojstvu tehnološkog viška.

JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

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

Ovi troškovi u 2007. godini ostvareni su u iznosu od 98.254 hilj. dinara, sa učešćem od 21% od ukupno ostvarenih troškova na nivou Preduzeća.

Troškovi amortizacije, odnosno ispravka (smanjenje) vrednosti građevinskih objekata u 2007. godini obračunata je u iznosu od 79.775 hilj. dinara, opreme 17.619 hilj. dinara i nematerijalnih ulaganja (softveri) 860 hilj. dinara.

U «Napomenama uz finansijske izveštaje» broj 3.6 i 3.7 detaljno je opisan način, postupak i korišćene stope amortizacije u skladu sa «Računovodstvenim politikama» Preduzeća.

Ostvareni nivo amortizacije u 2007. godini je u skladu sa Programom poslovanja planiranim iznosom za istu godinu.

II/4 Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi izveštajne godine iznose 82.176 hilj. dinara, sa učešćem od 18% 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 2007. godinu, ukupno za ove troškove dozvoljeno je bilo planiranje do 3% od visine planiranih ukupnih prihoda. JKP «Vodovod i kanalizacija» je za navedene troškove planiralo ukupno 6.400 hilj. dinara ili 1,4% prihoda. U 2007. godini Preduzeće je ostvarilo navedene troškove u ukupnom iznosu od 5.407 hilj. dinara (za 993 hilj. dinara manje od plana) ili svega 1,2% od ukupno ostvarenih prihoda u 2007. godini. Ostvareni troškovi u ovom delu isto su rezultat racionalizacije i štednje.

Ipak najveći deo ove grupe troškova (do 82.176 hilj. dinara), 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 14.778 hilj. dinara.

Pored ovoga značajniji troškovi u ovoj grupi su: troškovi na izradi učinka (zemljani, asfalterski radovi i propratni radovi), sa ostvarenim iznosom 21.912 hilj. dinara, koji nivo je duplo veći od planom predviđenog iznosa (11.795 hilj. din.) za 2007. godinu. Razlog većeg ostvarenja od Programom poslovanja za 2007. godinu je u tome, da izgradnja vodovodne i kanalizacione mreže u delu ulice Braće Radića prvobitno je bilo planirano od strane angažovanja izvođača preko tendera. Međutim, u Preduzeću je procenjeno (a u cilju povećanja prihoda od izgradnje osnovnih sredstava u sopstvenoj režiji), da će se isti posao odraditi u okviru delatnosti Preduzeća. Prema tome uvećani troškovi koji su se javili u vidu zemljanih i asfalterskih radova, pratili su izvođenje radova u «sopstvenoj režiji» Preduzeća.

II/5 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi ostvareni u 2007. godini iznose 3.072 hilj. dinara.

U strukturi ovih rashoda su evidentirane negativne kursne razlike u visini od 3.022 hilj. dinara. Isti rashodi potiču od preračuna gotovinskih ekvivalenata, primenom srednjeg kursa evra na dan promena u toku 2007. godine, znajući pri tome pomeranje kursa EUR u odnosu na dinar (31.12.2006: 1EUR 79,0000 din, 31.12.2007. 79,2362 dinar).

JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

II/6 Ostali rashodi

Troškovi ove grupe ostvareni su u 2007. godini u iznosu od 28.369 hilj. dinara.

Od ukupno ostvarenih troškova na nivou Preduzeća iznose 6%.

Strukturu «ostalnih rashoda» od 28.369 hilj. dinara čine sledeći troškovi:

- rashod nekretnine, postrojenja i opreme 9 bunara (u skladu sa Godišnjim popisom za 2007. godinu) koji bunari više nisu u upotrebi, niti se mogu revitalizovati te ne donose ekonomsku korist	<u>18.064 hilj. dinara</u>
- rashod nekretnine, postrojenja i opreme prečištač u Bajmoku (u skladu sa Godišnjim popisom za 2007. godinu) Investicija započeta 1998. god. sa ulaganjem u dokumentacije, saglasnosti, takse u iznosu 721 hilj. din. (koja dokumentacija je zastarela), a ostatak od 3.049 hilj. dinara na ime obračunate revalorizacije po tada važećim zakonima	<u>3.770 hilj. dinara</u>
- rashod nekretnine, opreme, postrojenja - Autoklav (laboratorijska oprema)	<u>192 hilj. din.</u>
- zastarela potraživanja od kupaca potraživanja u stečaju, likvidaciji, nemogućnost naplate u ukupnom iznosu (u skladu sa Godišnjim popisom za 2007. godinu)	<u>6.207 hilj. din.</u>
- široka potrošnja	1.544 hilj. din.
- kućni saveti	2.671 hilj. din.
- poslovni prostori (RO)	1.281 hilj. din.
- ustanove	548 hilj. din.
- mala privreda	102 hilj. din.
- eksterne usluge	61 hilj. din.
- ostali rashodi (rashod materijala, kazne, troškovi sporova)	<u>136 hilj. din.</u>

JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

BILANS STANJA

Na dan 31.12.2007. godine Preduzeće JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica, raspolaže sa ukupnom imovinom u vrednosti od 2.689.170 hilj. dinara i vanbilansno evidentiranom imovinom od 804 hilj. dinara.

U odnosu na stanje ukupne imovine na dan 31.12.2006. godine evidentno je povećanje za 249.123 hilj. dinara ili za 10%. Na strani AKTIVE Bilansa stanja, u odnosu na stanje na dan 31.12.2006. godine došlo je do sledećih povećanja kod:

- nematerijalnih ulaganja za	1.899 hilj. dinara (novi softveri)
- nekretnina, postrojenja, oprema	188.607 hilj. dinara (investicije u toku – novi UPOV, nova ulaganja u opremu i ostala investiciona ulaganja)
- zaliha	2.219 hilj. dinara
- potraživanja	17.225 hilj. dinara
- oročenih depozita i preuzetih menica	27.700 hilj. dinara
- gotovina	766 hilj. dinara
- PDV i AVR	10.978 hilj. dinara
- smanjenje dugoročnih finansijskih plasmana	-271 hilj. dinara

Na strani PASIVE Bilansa stanja, u odnosu na stanje na dan 31.12.2006. godine, povećanje od 249.123 hilj. dinara se odnosi na sledeće stavke:

- ukupan kapital	17.114 hilj. dinara
- dugoročne obaveze prema budžetu grada	47.171 hilj. dinara (izgradnja novog UPOV-a)
- obaveze iz poslovanja	6.773 hilj. dinara
- ostale kratkoročne obaveze i PVR	177.343 hilj. dinara (državna dodeljivanja za novi UPOV, iz budžeta SO Subotica, APV, MZ)
- odložene poreske obaveze	728 hilj. dinara
- smanjenje obaveza PDV i ostalih javnih prihoda	- 6 hilj. dinara

LIKVIDNOST

JKP «Vodovod i kanalizacija» u Subotici u 2007. godini nije imalo problema sa održavanjem svoje likvidnosti. Sve svoje obaveze je izvršavala u roku, prema državi u pogledu plaćanja PDV, poreza i doprinosa na zarade i na druga lična primanja, prema zaposlenima kao i prema dobavljačima.

U 2007. godini JKP «Vodovod i kanalizacija» iz Subotice ostvarilo je ukupan priliv novčanih sredstava u visini od 562.482 hilj. dinara, što je za 115.952 hilj. dinara ili za 26% više u odnosu na ostvarenje u 2006. godini.

Istovremeno, ostvareni ukupan odliv novčanih sredstava u 2007. godini je u visini od 561.822 hilj. dinara, ili za 26% veći od odliva novčanih sredstava u 2006. godini.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

DODATNE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

U ukupno ostvarenom odlivu finansijskih sredstava u 2007. godini, od 561.822 hilj. dinara, pored izmirenih obaveza iz tekućeg poslovanja, za vršenje osnovne i sporedne delatnosti preduzeća, vršena su ulaganja («plaćena») za kapitalne investicije i za opremu kako sledi:

- iz sopstvenih sredstava za opremu (analitika u Prilogu broj 6. Izveštaja)	33.979 hilj. din.
- za kapitalne investicije iz sopstvenih sredstava (Prilog 3. – bez onog dela koji je rađen u sopstvenoj režiji, pošto isti nije iziskivao likvidan novčani odliv u iznosu 29.190 hilj. din. u Dodatnim napomenama I/2)	63.039 hilj. din.
- iz mesnog samodoprinosu (Prilog 4.)	13.495 hilj. din.
- iz sredstava APV Fond za kapitalne investicije (za Braće Radića – DTD Severna Bačka)	45.461 hilj. din.
- iz sredstava Direkcije za izgradnju (Prilog 5.)	2.346 hilj. din.

U skladu sa iznetim u 2007. godini ostvaren je neto priliv tekućih novčanih sredstava od 660 hilj. dinara, što sa raspoloživom gotovinom sa početka izveštajne godine i prebijenim saldom kursnih razlika (u korist pozitivnih) 106 hilj. dinara, evidentira ukupne à vista depozite Preduzeća na poslovnim računima na dan 31.12.2007. godine od 33.034 hilj. dinara, i 110.000 hilj. dinara oročenih depozita.

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 2007. godinu
sa sledećim elementima

1. BILANS USPEHA

Ukupan prihod	464.644	hilj. dinara
<u>Ukupan rashod</u>	<u>462.347</u>	<u>hilj. dinara</u>
Bruto dobit iz poslovanja	2.297	hilj. dinara
Odložene poreske obaveze	728	hilj. dinara
Neto dobit za raspodelu	1.569	hilj. dinara

2. BILANS STANJA

Aktiva	2.689.170	hilj. dinara
Pasiva	2.689.170	hilj. dinara
Vanbilansna aktiva	804	hilj. dinara
Vanbilansna pasiva	804	hilj. dinara

3. IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

Stanje ukupnog kapitala 31.12.2006.	2.227.420	hilj. dinara
Stanje ukupnog kapitala 31.12.2007.	2.244.534	hilj. dinara

4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

<u>Stanje gotovine 01.01.2007.</u>	<u>32.268</u>	<u>hilj. dinara</u>
Ukupan priliv	562.482	hilj. dinara
Ukupan odliv	561.822	hilj. dinara
<u>Prebijeni saldo kursnih razlika</u>	<u>106</u>	<u>hilj. dinara</u>
Stanje gotovine 31.12.2007.	33.034	hilj. dinara

5. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

za 2007. godinu

6. DODATNE NAPOMENE I OBELODANJIVANJA UZ

FINANSIJSKE IZVEŠTAJE za 2007. godinu

7. PRILOZI UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

za 2007. godinu

Finansijski direktor
Sabo Handa Rozalia dipl.oec.

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

PRILOZI
UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2007. godinu

**FAKTURISANI I NAPLAĆENI PRIHODI OD KUPACA (sa PDV)
U 2006. GODINI**

Prilog 1.
u hiljadama RSD

Kategorije potrošača (korisnika)	Početno stanje sa umanjnjem za ispravljena i otpisana potraživanja	Fakturisana realizacija u 2006. god.	Naplaćena realizacija u 2006. god.	Saldo duga 31.12.2006. (2+3) -4	% naplate 4: 3	% naplate 4 : (2+3)
1	2	3	4	5	6	7
Mala privreda	3.173	14.058	13.550	3.681	96,4	78,6
Radne organizacije	28.288	109.335	107.136	30.487	97,9	77,8
Ustanove	12.201	48.297	47.814	12.684	98,9	79,0
Široka potrošnja	23.558	120.997	120.175	24.380	99,3	83,1
Kućni saveti	16.882	73.894	70.553	20.223	95,5	78,0
Prihodi od pitke vode, odvođenja i prečišćavanja otpadnih voda	84.102	366.581	359.228	91.455	98,0	80,0
Eksterne usluge	3.153	29.170	28.854	3.469	98,9	89,3
Ukupan prihod od kupaca	87.255	395.751	388.082	94.924	98,1	80,3

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

Prilog 2.
u hiljadama RSD

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

Investiciona ulaganja iz sopstvenih sredstava u 2007. godini

Prilog 3.

u hiljadama RSD

Izrada studije izbora sistema vodosnabdevanja grada Subotica	525
Tehnoekonomska analiza var. rešenja snabdevanja naselja Bački Vinogradi, Hajdukovo i Šupljak, izrada idejnog i glavnog projekta za usvojeno rešenje	141
Sabirni cevovod na VZ I	392
Bušenje i opremanje bunara B-32	32
Bušenje i opremanje bunara B-31	38
Bušenje i opremanje bunara B-28/4	329
Zapadni magistralni cevovod	2.006
Stanica za dohlorisanje	1.553
Vodovod u Ulici braće Radića (od Sonje M. do Bajnatske ul.)	535
Vodovod na E-5 putu Subotica – Horgoš na deonici od Pribojske ul. u dužini od 200 m prema Paliću HUTA	219
Povezni cevovod između prečistača Palić i kolektora VII – PIU	48
Kolektor II	
I – faza	1.007
II – faza	536
III – faza	549
IV a – faza	412
IV a – faza dopuna	1
IV b - faza	673
Rekonstrukcija zgrade na UPOV-u	531
Regeneracija bunara	2.556
Bušenje i opremanje bunara B–8/3 na VZ I	3.327
Bušenje i opremanje bunara B–2/4 na VZ I	8.987
UKUPNO	<u>24.397</u>
Kondicioniranje vode na VZ I	5.426
Projektat o kvalitetu resursa podzemnih voda	139
Kanalizacija Braće Radića (od Sonje M. do Nade D.) i deo Nade Dimića (od Braće Radića do Prvomajske ul.)	1.503
Sanacija hidroglobusa u Bajmoku	980

u hiljadama RSD

Rekonstrukcija kanalizacije Braće Radića (od Maksima Gorkog do Sonje Marinković ul.)	10.658
Regeneracija bunara	2.490
UKUPNO	<u>21.196</u>

Bunar B-1/4 na VZ I	8.277
Bunar 4/2 Bajmok	105
Bunar 18/2 na VZ I	1.191
UKUPNO	<u>9.573</u>

Kondicioniranje vode na VZ I, II – faza CALIGEN	<u>262</u>
---	-------------------

MZ Aleksandrovo

- Izrada idejnog projekta kan. za ulice Tolminska, Futoška put Subotica - Bikovo	283
Ukupno:	<u>283</u>

MZ Bajnat

- Vodovod u ul. Božidara Adžije (od Čapajeve ul. do Masarikove ul.) Ž.J. Španca	40
- Vodovod u Kumičićevoj ulici	13
Ukupno:	<u>53</u>

MZ Centar I

- Kanalizacija u ulici Partizanska (od Zmaj j. do Vase Stajića	111
- Kanalizacija u ulicama: Pančevačka, Engelsova, Vuka Karadžića i Vase Stajića	37
- Vodovod u ulicama: Pančevačka, Engelsova i Vuka Karadžića	57
Ukupno:	<u>205</u>

MZ Centar II.

- Kanalizacija u ulici Tolstojeva (od Žarka Z. do Otmana M. ul	159
Ukupno:	<u>159</u>

MZ Centar III.

- Vodovod u ul. Braće Radića (od Maksima G. do ul. Sonje M)	584
Ukupno:	<u>584</u>

MZ Graničar

- Vodovod u ulici VIII. Voj. brigada (od Ulcinjske u dužini od 815m)	24
Ukupno:	<u>24</u>

u hiljadama RSD

MZ KER

- BOOSTER STANICA – BUNAR BOLNICA	286
- Kanalizacija u ulicama: Dinka Š., Kolubarska, Idrijska i Nade D.	202
Ukupno:	<u>488</u>

MZ Kertvaroš

- Vodovod u ulici Save Kovačevića (od Cvijićeve do Kireške)	13
Ukupno:	<u>13</u>

MZ Makova Sedmica

- Magistralni vodovod na Majšanskom putu (od Segedinske ul do 51. Divizije)	463
Ukupno:	<u>463</u>

MZ Mali Bajmok

- Kanalizacija u ulici Mavrovska	937
- Kanalizacija u ulici Šarplaninska	1.182
Ukupno:	<u>2.119</u>

MZ Novi Grad

- Magistralni vodovod u ulici Lošinjska	215
Ukupno:	<u>215</u>

MZ Palić

- Magistralni vodovod – povez Palića i Subotice	359
- Kanalizacija u ul. Luke Mardešića (od Partizanske ul. do Cerske ul.)	46
- Magistralni vodovod na Horgoškom putu (od Cerske ul. do Zelengorske)	221
- Legalizacija crpne stanice otpadnih voda na obali Lajoša Vermeša	218
- Kanalizacija u ulici Splitska aleja	454
- Vodovod u ulici Aleksa Šantića	86
- Vodovod u ulici 4. Jula	93
Ukupno:	<u>1.477</u>

MZ Peščara

- Vodovod u ulicama: Josipa Kolumba i Grožđa	524
- Vodovod u ulici Edvarda Kardelja (od pruge prema ul J. Kolumba)	229
Ukupno:	<u>753</u>

MZ Zorka

- Vodovod u ulicama: Sutjeska, Proleterskih brigada i F. Filipovića	565
Ukupno:	<u>565</u>

u hiljadama RSD

MZ Željezničko naselje

- Magistralni vodovod na Kireškom putu	101
- Vodovod u ulicama: Jovana Cvijića, Avalska i 360. Nova	97
- Vodovod u ulici Antuna Vrančića	12
Ukupno:	<u>210</u>

Rekapitulacija:

Uloženo direktno na teritorijama Mesnih zajednica	7.611
Uloženo za grad Suboticu:	55.428
Ukupna utrošena SOPSTVENA sredstva u 2007.god.	<u>63.039</u>

Investiciona ulaganja iz sredstava APV Fond za kapitalne investicije u 2007. godini

- Kanalizacija Braće Radića (od Sonje M. do Nade D.) i deo Nade D. (od Braće Radića do Prvomajske)	45.461
---	--------

Ukupno utrošena sredstva APV Fond za kapitalne investicije u 2007. god.	<u>45.461</u>
--	----------------------

Investiciona ulaganja iz sredstava mesnog samodoprinosu u 2007. godini

Prilog 4.

u hiljadama RSD

MZ Bajmok

- kanalizacija u ulicama Gajeva i Petefi Šandora

1.512

Ukupno: 1.512

MZ GAT

- kanalizacija u ulici Ivangradska

19

Ukupno: 19

MZ Mali Radanovac

- kanalizacija u ulicama: Jorgovanska, Jasminova i Lastina

2.633

Ukupno: 2.633

MZ Novo Selo

- kanalizacija u ulici Kadinjačka

75

- vodovod u ulici Krajiška (od Janlka Č. do Jasenovačke ul)

92

- kanalizacija u ulicama: Dubrovačka, Krajiška, Kakanjska

deo Janka Čmelnika i slepi krak Bajskog puta

5.715

- kanalizacija na Bajskom putu (od Avgusta Cesarca do Trga

Veselina Masleše) i deonica (od Krajiške do Kadinjačke ul.)

3.423

- vodovod u ulici Radoje Vujoševića

26

Ukupno: 9.331

Rekapitulacija:

Ukupna utrošena sredstva iz mesnog samodoprinosu u 2007. godini

13.495

Investiciona ulaganja iz sredstava Direkcije za izgradnju u 2007. godini

Prilog 5.

u hiljadama RSD

MZ Aleksandrovo

- vodovod u ulici Nova iz Josipa Šokčića ul.

7
Ukupno: 7

MZ Mali Radanovac

- Vodovod u ulici Vig Ištvana

13
Ukupno: 13

MZ Palić

- kanalizacija upotrebljenih voda južni deo »Banjskog kompleksa«	690
- kanalizacija upotrebljenih voda severni deo »Banjskog kompleksa«	687
- rekonstrukcija Crpne stanice upotrebljenih voda na obali L. Vermeša	359
- kanalizacija upotrebljenih voda velikog parka i muškog štranda-Palić	295
- atmosferska kanalizacija velikog parka i muškog štranda na Paliću	295
Ukupno:	<u>2.326</u>

Rekapitulacija:

Ukupna utrošena sredstva Direkcije za izgradnju u 2007. godini **2.346**

**PREGLED ULAGANJA U OPREMU IZ SOPSTVENIH SREDSTAVA U 2007.
GODINI**

Prilog 6.

u hiljadama RSD

R. broj	OSNOVNA SREDSTVA	Iznos
1.	Hidromašinska i elektromašinska oprema – vodovoda (dubinske i dozir pumpe)	9.142
2.	Hidromašinska i elektromašinska oprema – kanalizacije (muljne pumpe)	158
3.	Ostala oprema za vodovod i kanalizaciju	628
	Putnička vozila	5.318
	Putnička teretna vozila (cisterna Kanal Yett, dostavna vozila)	14.731
	Telefonska centrala i telefoni	50
	Nameštaj od drveta	37
	Oprema za snimanje i umnožavanje	75
	Računarska oprema	356
	Laboratorijska oprema	2.233
	Merni i kontrolni aparati (loger)	893
	Pokretni kompresori	287
	Oprema za čišćenje i održavanje prostorija	71
	UKUPNO	33.979

**Pregled najvećih dužnika JKP "Vodovod i kanalizacija"
na dan 31.12.2007. godine**

Prilog 7.

u hiljadama RSD

R.br.	Naziv dužnika	Iznos duga
1.	"29. Novembar"	10.837
2.	Zdravstveni centar	8.406
3.	Pionir	2.258
4.	AD "Fidelinka"	2.132
5.	Okružni zatvor	1.834
6.	Gerontološki centar	1.358
7.	Vojna pošta	1.172
8.	ATB Sever	1.095
9.	Bratstvo	1.043
10.	Frech & Co	979
11.	Matex	755
12.	Aurometal	656
13.	Pokret gorana	530
14.	JP Direkcija za izgradnju	529
15.	Mlekara	526
16.	Studentski centar	468
17.	Chemos	444
18.	JKP »Stadion«	348
19.	Premium liquid	315
20.	JPŽ Srbije	313
	Dug 20 dužnika	35.998
	UKUPAN DUG PRAVNIH LICA	53.685
	Učešće duga 20 dužnika u ukupnom dugu pravnih lica	67%

**Prikaz ostvarenog fizičkog obima usluga pitke vode, odvodjenja i prečišćavanja
otpadnih voda u m³ za 2007. godinu**

Prilog 8.

Vrsta realizacije	Ostvarenje u m ³ 2007. god.
1	3
I Pitka voda	7150702
Poslovni potrošači RO	1032461
Potrošači u kolektiv. stan. KS	1745187
Individualni potrošači ŠP	3589940
Poslovni potrošači MP	179441
Beneficirani potrošači – ustanove i zanatlije (deficitarni)	603673
II Odvodjenje otpadnih voda	6218902
Poslovni potrošači RO	1240077
Potrošači u kolekt. stan. KS	1781035
Individualni potrošači ŠP	2538140
Poslovni potrošači MP	119448
Beneficirani potrošači – ustanove i zanatlije (deficitarni)	540202
III Prečišćavanje otpad. voda	6218902
Poslovni potrošači RO	1240077
Potrošači u kolekt. stan. KS	1781035
Individualni potrošači ŠP	2538140
Poslovni potrošači MP	119448
Beneficirani potrošači – ustanove i zanatlije (deficitarni)	540202

Prilog 9.

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 2007.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	9.825.800,00	1.690.000,00	340.000,00	434.800,00	-	235	143
Februar	9.725.800,00	1.690.000,00	50.000,00	619.750,00	-	235	139
Mart	10.023.556,00	1.690.000,00	2.420.000,00	639.800,00	-	235	141
April	10.413.556,00	2.423.000,00	50.000,00	519.650,00	-	237	159
Maj	10.135.556,00	2.050.000,00	50.000,00	487.210,00	-	237	138
Jun	9.913.556,00	1.690.000,00	50.000,00	489.680,00	-	237	140
Jul	10.330.346,00	2.480.000,00	50.000,00	578.830,00	-	237	151
Avgust	10.330.346,00	2.150.000,00	1.350.000,00	614.900,00	-	237	132
Septembar	10.330.346,00	1.750.000,00	50.000,00	684.900,00	-	237	140
Oktobar	10.330.346,00	2.480.000,00	555.000,00	552.600,00	-	237	156
Novembar	10.330.346,00	2.150.000,00	1.591.825,00	535.500,00	-	237	140
Decembar	10.330.346,00	1.739.675,00	3.237.500,00	502.380,00	-	237	142
UKUPNO:	122.019.900,00	23.982.675,00	9.794.325,00	6.660.000,00	-	-	-

**REALIZACIJA TROŠKOVA ZARADA I DRUGIH PRIMANJA U 2007.GODINI
U PREDUZEĆU JKP „VODOVOD I KANALIZACIJA“ SUBOTICA MATIČNI BROJ 08065195
ŠIFRA PRETEŽNE DELATNOSTI 41000**

MESEC	ZARADA (iz PP OD i ZIP obrazaca) (520)	Isplate po ugovorima o delu (522, 524, 526, 529)	Druga primanja (jubilarne nagrade, solid.pomoć, otpremnine) (529)	Naknada troškova (za službena putovanja, za dolazak i odlazak sa rada i za rad na terenu) (529)	Zarada iz dobiti (dividenda)	Stvaran broj zaposlenih radnika (na koje je izvršena isplata zarada)	Broj lica angažovanih po ugovoru
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>	<i>7.</i>	<i>8.</i>
Januar	9.825.454,42	1.370.557,09	195.647,00	424.904,56	-	234	152
Februar	9.725.070,20	1.634.620,83	40.000,00	414.128,50	-	234	154
Mart	10.022.679,13	1.451.868,04	2.405.200,00	408.085,50	-	234	161
April	10.412.362,33	2.154.463,36	20.000,00	356.085,44	-	237	192
Maj	10.133.467,92	2.038.982,85	90.000,00	422.708,52	-	236	159
Jun	9.911.557,72	1.527.818,88	86.000,00	485.568,48	-	235	149
Jul	10.329.643,63	2.380.892,28	138.980,00	387.240,27	-	234	180
Avgust	10.329.155,65	2.019.087,52	1.612.305,00	377.800,90	-	235	160
Septembar	10.329.204,88	1.607.947,37	42.000,00	471.373,86	-	235	157
Oktobar	10.329.974,90	2.320.636,02	182.005,04	593.895,84	-	235	158
Novembar	10.330.345,44	2.093.897,32	960.954,00	711.938,11	-	235	161
Decembar	10.329.160,12	1.514.621,85	5.902,00	475.818,15	-	237	149
UKUPNO:	122.008.076,34	22.115.393,41	5.778.993,04	5.529.548,13	-	-	-

Finansijski izveštaj primljen	evidencioni broj	41854
	datum	27.2.2008
Obrada finansijskog izveštaja završena		1.3.2008
Pravno lice se razvrstalo u		2-srednje
Oznaka za veličinu pravnog lica utvrđena od strane NBS na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja		2-srednje

Overa NBS
 НАРОДНА БАНКА СРБИЈЕ Дирекција за регистре и правну помоћ Одделение за регистре Одсек за пријем финансијских извештаја и биланса у Новом Саду
Датум пријема 27.2.2008
Пријемни број 41854 358