



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO



ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА НОВИ САД

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2023. ГОДИНУ**

Београд, 19. март 2024. године



ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА НОВИ САД

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2023. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

	<u>Страна</u>
Мишљење овлашћеног ревизора	3 - 6
Финансијски извештаји:	
Биланс стања	7 - 12
Биланс успеха	13 - 15
Извештај о осталом резултату	16 – 17
Извештај о променама на капиталу	18 - 20
Извештај о токовима готовине	21 - 22
Напомене уз финансијске извештаје	23 - 52
Годишњи извештај о пословању ЈКП Водовод и канализација Нови Сад за 2023. годину, и Нефинансијски извештај ЈКП Водовод и канализација Нови Сад за 2023. годину	53 - 105
Изјава руководства	106 - 107



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

**ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ
ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА НОВИ САД**

Мишљење независног ревизора

Извршили смо ревизију финансијских извештаја ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА, НОВИ САД (у даљем тексту: Предузеће) које сачињавају биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2023. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје које укључују преглед значајних рачуноводствених политика и друге објашњавајуће информације.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују финансијски положај ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА НОВИ САД, на дан 31. децембра 2023. године, резултате његовог пословања и новчане токове, у складу са Законом о рачуноводству важећим у Републици Србији.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији, Међународним стандардима ревизије (ISA) и Кодексом етике за професионалне рачуновође. Наше одговорности која произилази из ове регулативе су детаљно објашњене у пасусу *Одговорност ревизора*. Независни смо у односу на Предузеће у складу са релевантним етичким захтевима за овај ангажман и испунили смо све друге обавезе који налажу ови захтеви.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују разумну основу за наше ревизорско мишљење.

Скретање пажње

1) Предузеће у својим пословним књигама није водило, нити има исказану вредност дела водоводних и канализационих објеката и мрежа изграђених и реконструисаних у периоду од 2010. до 2019. године, а које је изградио Завод за изградњу града Новог Сада и који су на основу Записника о преузимању изграђених инвестиционих објеката дати Предузећу на коришћење и одржавање и за које у катастру непокретности није уписано право коришћења. Предузеће се дана 12. марта 2019. године писаним путем обратило Градском већу Града Новог Сада, ради дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења, као и евидентирања у пословним књигама свих изграђених водоводних и канализационих мрежа и објеката водоснабдевања којима управља и од којих остварује економске користи у складу са Законом о јавној својини.

2) Као што је наведено у напомени 40а) укупна вредност судских спорова који се воде против Предузећа износе РСД 7.303 хиљаде, не узимајући у обзир евентуалне ефекте по основу судских трошкова и затезних камата. Предузеће у 2023. години није формирало додатно резервисања за



потенцијалне губитке који могу проистећи по основу напред наведених судских спорова јер руководство Предузеће очекује позитиван исход код већине наведених спорова.

На дан 31. децембра 2023. године, вредност судских спорова у којима се Предузеће јавља као тужилац износи 24.539 хиљада динара .

Предузеће на дан 31. децембра 2023. године нема потенцијалних обавеза по основу хипотека на непокретностима и залога имовине.

3) Некретнине, постројења и опрема обухватају и средства у припреми у износу од РСД 209.842 хиљаде, која се односе на планове и пројекте реконструкције и изградње водоводних и канализационих мрежа, започете у ранијим годинама и за које током периода нису вршена улагања у њихову реализацију. На дан биланса стања ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА Нови Сад је требало да изврши процену обезвређења наведених улагања.

Наше мишљење не садрже резерве по овим питањима.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја за 2022. годину извршило је исто друштво за ревизију и у свом извештају од 30. марта 2023. године дало је позитивно мишљење уз скретање пажње.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству важећим у Републици Србији и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.



Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање ревизоровог извештаја који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Предузећа.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Предузеће престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.



Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.

Извештај о осталим регулаторним захтевима

1) Руководство Предузећа је одговорно за пружање других информација. У складу са захтевима који проистичу из члана 39. Закона о ревизији („Сл. Гласник РС“, бр. 73/2019) и члана 11. Правилника о условима за обављање ревизије финансијских извештаја за јавна друштва („Сл. Гласник РС“, бр. 114/2013, 92/2018, 158/2020 и 93/2022) извршили смо проверу усклађености Извештаја о реализацији програма пословања за 2023. годину са финансијским извештајима Предузећа. Руководство Предузећа је одговорно за састављање Извештаја о реализацији програма пословања у складу са важећом законском регулативом. Наша одговорност је да спровођењем ревизорских поступака у складу са Међународним стандардом ревизије 720 - Одговорност ревизора у вези са осталим информацијама и документима које садрже финансијски извештаји који су били предмет ревизије, изнесемо свој закључак у вези са усклађености Извештаја о о реализацији програма пословања са финансијским извештајима Предузећа.

На основу спроведених ревизорских поступака нисмо уочили материјално значајне неконзистентности, које би указивале да Извештај о реализацији програма пословања ЈКП ВИК Нови Сад за 2023. годину није усклађен са годишњим финансијским извештајима Предузећа за исту годину.

2) Одредбама члана 37. Закона о рачуноводству („Сл. Гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021) прописано је да велика правна лица од јавног интереса која имају више од 500 запослених су у обавези да састављају Нефинансијске извештаје. Законом је прописан и садржина нефинансијског извештаја.

Предузеће је заједно са Годишњим извештајем о пословању саставило и Нефинансијски извештај ЈКП Водовод и канализација, Нови Сад за 2023. годину.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да Нефинансијски извештај за 2023. годину садржи све сегменте прописане чланом 37 Закона о рачуноводству.

Београд, 19. март 2024. године

„Привредни саветник – Ревизија“ ДОО

Марко Рајовић,
лиценцирани овлашћени ревизор

Матични број 08041083

Шифра делатности 3600

ПИБ 100237118

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, МАСАРИКОВА 17

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		19.103.501	18.679.752	18.299.398
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	21	20.060	34.617	50.621
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		20.060	34.617	50.621
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	22	19.012.824	18.606.535	18.205.692
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		15.552.749	15.334.227	14.912.284
023	2. Постројења и опрема	0011		2.686.738	2.630.454	2.642.920
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		589.647	454.420	452.247
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		183.690	187.434	198.241
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	23	70.617	38.600	43.085

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		697	697	697
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		68.703	36.640	41.082
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартине од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		1.217	1.263	1.306
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		1.693.827	1.694.860	1.877.298
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	24	397.382	395.177	365.121
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		396.515	394.507	362.918
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		867	670	2.203
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	25	1.040.314	997.675	988.382
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		1.040.314	997.675	988.382
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

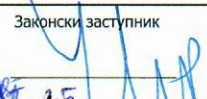
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	26	11.539	17.252	9.598
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		11.539	3.407	1.453
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			13.845	8.145
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	27	13.981	12.999	18.177
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		13.981	11.549	15.177
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056			1.450	3.000
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	28	70.252	110.067	289.011
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	29	160.359	161.690	207.009
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		20.797.328	20.374.612	20.176.696
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	30	12.320.516	12.361.865	12.585.152
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		6.519.291	6.519.291	6.519.291
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		6.008.985	6.020.598	6.032.601
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		109.333	65.314	18.440
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		14.283	63.257	51.700
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		13.354	63.257	51.700
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		929		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		112.710	175.967	
350	1. Губитак ранијих година	0413		112.710		
351	2. Губитак текуће године	0414			175.967	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		1.165.916	1.232.421	1.308.234
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	31	178.028	129.887	88.871
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		175.028	126.887	77.759
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		3.000	3.000	11.112
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	32	987.888	1.102.534	1.219.363
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		987.888	1.102.534	1.219.363
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		757.864	787.121	826.103
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	33	6.010.420	5.484.912	4.942.012
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		542.612	508.293	515.195
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	34	113.252	114.151	114.304
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		113.252	114.151	114.304
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	35	105.134	112.827	113.717
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	36	139.749	98.218	115.775
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		139.749	98.186	115.775
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			32	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	37	5.234	6.772	9.576

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450			339	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		1.944	6.433	7.676
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		3.290		1.900
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	38	179.243	176.325	161.823
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		20.797.328	20.374.612	20.176.696
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Новом Саду
 дана 18.03. 2024. године

Законски заступник




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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041083

Шифра делатности 3600

ПИБ 100237118

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА НОВИ САД

Седиште НОВИ САД, МАСАРИКОВА 17

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		3.448.436	3.021.085
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		3.229.050	2.822.247
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	3.229.050	2.822.247
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	219.386	198.838
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		3.504.669	3.202.970
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7	689.313	576.307
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8	1.427.222	1.260.204
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		968.347	850.184
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		146.705	137.301
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		312.170	272.719
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9	841.154	824.803
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	10	227.886	207.112
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	11	11.874	27.710
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	12	307.220	306.834

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		56.233	181.885
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	13	18.748	18.732
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		17.635	14.039
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		1.113	4.693
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	14	32.157	35.847
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		32.088	33.439
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		69	2.408
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		13.409	17.115
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		44.397	1.623
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	15		15.226
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	16	25.885	15.597
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	17	6.843	16.142
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		3.537.466	3.057.037
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		3.543.669	3.270.185
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		6.203	213.148
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		6.203	213.148
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	19	20.384	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	19	27.516	37.181
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	20	929	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			175.967
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у НОВОМ САДУ

дана 18.03. 2024. године

Законски заступник



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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		929	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			175.967
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006		44.019	46.874
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		44.019	46.874
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		44.019	46.874
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		43.090	222.841
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Новом Саду

дана 18.03. 2024. године



Законски заступник

[Signature]

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

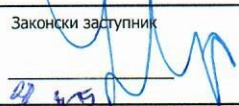
- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рн 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)	
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	6.519.291	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	6.519.291	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	6.519.291	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	6.519.291	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	6.519.291	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	6.014.161	4046	51.700	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	6.014.161	4048	51.700	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-58.877	4049	11.557	4058	175.967	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	5.955.284	4050	63.257	4059	175.967	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	5.955.284	4052	63.257	4061	175.967	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-55.632	4053	-48.974	4062	-63.257	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	5.899.652	4054	14.283	4063	112.710	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	12.585.152	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	12.585.152	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	12.361.865	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	12.361.865	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	12.320.516	4090	

у НОВИ САД
 дана 18.03 2024 године

Законски заступник




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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	4.330.542	3.946.573
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	3.558.555	3.178.591
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	14.221	14.206
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	757.766	753.776
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	3.022.838	2.774.007
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.522.575	1.400.928
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.427.222	1.285.321
4. Плаћене камате у земљи	3010	355	247
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	3.250	15.744
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	69.436	71.767
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1.307.704	1.172.566
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	120	1.174
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	120	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		1.174
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	1.201.475	1.202.709
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	1.201.475	1.202.613

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		96
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	1.201.355	1.201.535
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	146.164	149.975
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	142.813	144.468
7. Финансијски лизинг	3044	3.351	3.259
8. Исплаћене дивиденде	3045		2.248
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	146.164	149.975
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	4.330.662	3.947.747
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	4.370.477	4.126.691
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	39.815	178.944
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	110.067	289.011
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	70.252	110.067

у Новом Саду

дана 18 03 2024 године

Законски заступник



**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И
КАНАЛИЗАЦИЈА НОВИ САД**

Напомене уз финансијске извештаје

за годину завршену 31. децембра 2023. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација”, Нови Сад (у даљем тексту: „Водовод и канализација” или Предузеће), обавља комуналне делатности производње и испоруке воде, пречишћавање и одвођење отпадних и атмосферских вода.

ЈКП „Водовод и канализација”, Нови Сад (матични број: 08041083), је организовано као јавно предузеће и уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број 96262/2005 од 30. септембра 2005. године.

Предузеће је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у велика правна лица.

Седиште Предузећа је у Новом Саду, Масарикова број 17.

Органи Предузећа су: управни одбор, директор и надзорни одбор.

Просечан број запослених у Предузећу у току 2023. године био је 726 (2022- 725).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји

Финансијски извештаји Предузећа укључују биланс стања на дан 31. децембра 2023. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и процена, те напомене уз финансијске извештаје.

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Предузеће је у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врши у складу са Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон - даље: Закон), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. **Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (даље: МСФИ)**, који у смислу наведеног закона, обухватају: Концептуални оквир финансијских извештаја ("Сл. гласник РС", бр. 123/2020) (даље: Концептуални оквир), Међународни рачуноводствени стандарди (даље: МРС), МСФИ и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (даље: ИФРИЦ), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (даље: IASB), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министра финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања ("Службени гласник РС", бр. 123/2020 и 125/2020 - испр.) (даље: Решење о утврђивању превода) утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира, као и повезаних IFRIC тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ. Наиме, Решењем о утврђивању превода, утврђен је званичан превод МСФИ. Превод МСФИ који је утврдило и објавило Министарство чине Концептуални оквир, основни текстови МРС, основни текстови МСФИ издати од ИАСБ, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину (ИФРИЦ) у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је саставни део стандарда, односно тумачења.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте, одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати утицаја на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа.

Приложени финансијски извештаји Предузећа за 2023. годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону.

Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину примењује:

Концептуални оквир, МРС, односно МСФИ и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (IFRIC), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрена од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна Предузећа, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020). Овим правилником дефинисани су образци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Приложени финансијски извештаји су усаглашени са свим захтевима МСФИ.

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањене су у Напоменама.

Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности осим за некретнине, постројења и опрема који се вреднују по ревалоризованој вредности.

До датума састављања приложених појединачних финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни део стандарда, као и њихове измене, издати од стране IASB, односно IFRIC, -а ступили су на снагу 1. јануара 2021. године или раније, и као такви се примењују на финансијске извештаје за 2022. годину.

IASB је објавио значајан број нових и измењених стандарда и IASB тумачења, који нису на снази за годишњи извештајни период који почиње 1. јануара 2022. године и нису раније усвојени од стране Предузећа:

- Измене МРС 1 - Презентација финансијских извештаја – Класификација обавеза на дугорочне и краткорочне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- МСФИ 17 - Уговори о осигурању (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. године, који су били предмет независне ревизије.

2.3. Начело сталности пословања ("going concern")

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања ("гоинг цонцерн" концептом), који подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

2.4. Прерачунавање страних валута

Финансијски извештаји Предузећа исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Предузећа.

Трансакције у страниј валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или на дан процене вредности ако су

2.5. Основне рачуноводствене процене и кључни извори неизвесности процена

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

Корисни век употребе некретнина, постројења и опреме

Некретнине, постројења и опрема се амортизују током њиховог корисног века употребе. Корисни век употребе се заснива на процени дужине периода у коме ће средство генерисати приходе. Процену периодично врши Руководство Друштва и врши одговарајуће измене, уколико се за тим јави потреба. Промене у проценама могу да доведу до значајних промена у садашњој вредности и износа који су евидентирани у билансу успеха у одређеним периодима.

Обезвређење нефинансијске имовине

На дан извештавања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема Друштва. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења.

Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

Метод мерења напретка ка потпуном испуњењу обавезе чињења

Веран приказ извршења уговора за извођење Радова постиже се тако што се приходи признају у износу једнаком проценту завршености тј. методу заснованом на пропорцији уговорних трошкова насталих за до одређеног датума у односу на процењене укупне трошкове уговора. Том приликом руководство разматра и завршеност физичког обима уговорених радова. Директори Предузећа сматрају да овај улазни метод обезбеђује одговарајућу меру напретка ка потпуном испуњавању обавеза извршења према МСФИ 15.

У случају да применом улазног метода на бази трошкова не постоји директна веза између инпута Предузећа и преноса контроле над добрима и услугама на купца, неопходно је извршити прилагођавање улазне методе на начин да се искључе из улазне методе ефекти свих инпута који, у складу са циљем мерења напретка, не приказују испуњење обавезе извршења приликом преношења контроле над добрима или услугама на купца. Када настали трошак није пропорционалан напретку ентитета у испуњавању обавезе извршења. У тим околностима, најбољи приказ испуњавања обавезе извршења од стране ентитета може бити да се прилагоди улазни метод тако да се приход признаје само у оној мери колики је износ тог трошка у случају да су испуњени следећи услови:

- a) добро није дистинктивно
- b) купац очекује да стекне контролу над добрима знатно пре пријема услуге која се односи на добра;
- c) цена коштања пренетих добара је значајна у односу на укупне очекиване трошкове да би се у потпуности испунила обавеза извршења; и
- d) Предузеће набавља добра од треће стране и нема значајну улогу у пројектовању и производњи добара (али Предузеће делује као принципал).

Анализа пословног модела

Класификација и мерење финансијских средстава зависи од резултата тзв. СППИ теста (тј. провере да ли уговорени токови готовине финансијског средства представљају само отплате главнице и плаћања камате на неотплаћени део главнице) и теста пословног модела. Предузеће утврђује пословни модел на нивоу који одражава начин управљања групама финансијских средстава да би се постигао одређени циљ пословања. Ова анализа подразумева просуђивање на основу свих релевантних доказа, укључујући оне о начину мерења и оцењивања перформанси финансијских средстава, начину управљања финансијским средствима и начину награђивања особа које тим средствима управљају.

Предузеће прати финансијска средства која одмеравају по амортизованој вредности или фер вредности кроз остали резултат чије признавање престаје пре њиховог доспећа да би разумела разлоге за њихово отуђење, као и да ли су ти разлози конзистентни са циљевима пословања за чије потребе је Предузеће држало средства. Праћење тј. мониторинг је део континуираних анализа и процена Предузеће у вези са тим да ли је пословни модел у оквиру којег се држе преостала, неотуђена средства и даље прикладан, те, ако није одговарајући, да ли је дошло до промене пословног модела а самим тим и до проспективне промене класификације тих средстава. У периоду приказаном у приложеним консолидованим финансијским извештајима није било потребно да Предузеће спроводи такве промене.

Исправка вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана

Предузеће примењује поједностављени приступ (Симплифиед приступ), који подразумева процену губитака до краја рока доспећа (лифетиме ЕЦЛ) за потраживања из пословања или имовину по основу уговора док за потраживања која су у доцњи више од годину дана . Предузеће процењује кредитни губитак на бази индивидуалне процене сваког пословног партнера и ради обрачун тзв. појединачне исправке вредност.

Обрачун исправки вредности на индивидуалној основи се базира на процени финансијског стања пословног партнера и могућности наплате потраживања из његових пословних готовинских токова

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину
(going concern) и/или наплате потраживања активацијом колатерала, у зависности од врсте, утрживости и вредности колатерала (gone concern).

Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне за утврђивање вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитка иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процене могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се за све неискоришћене пореске губитке у мери до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. За ову сврху руководство Предузећа врши разложну процену одложених пореских средстава која се могу признати из процењених будућих опорезивих добитака, што подразумева одговарајућу пореску стратегију и пореску политику.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Пословне промене у иностраној валути

Пословне промене у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

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

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

Валута	2023.	2022.
ЦХФ	125,5343	119,2543
УСД	105,8671	110,1515
ЕУР	117,1737	117,3224

3.2. Финансијски инструменти

Финансијска средства

Предузеће класификује финансијска средства према начину накнадног мерења, како следи:

- 1) финансијска средства по амортизованој вредности,
- 2) финансијска средства по фер вредности кроз остали укупан резултат, и
- 3) финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха,

и то на основу:

- a) пословног модела Предузећа за управљање финансијским средствима, и
- b) карактеристика уговорених токова готовине финансијског средства.

Финансијско средство се одмерава по амортизованој вредности (АЦ) ако су испуњена оба доле наведена услова:

- a) финансијско средство се држи у оквиру пословног модела чији се циљ постиже наплатом уговорених новчаних токова, и
- b) уговореним условима финансијског средства на одређени датум настају новчани токови који су само плаћање главнице и камате на неотплаћени део главнице.

Финансијско средство се одмерава по фер вредности кроз остали укупан резултат (ФВТОЦИ) ако су испуњена оба доле наведена услова:

- a) финансијско средство се држи у оквиру пословног модела чији се циљ постиже и наплатом уговорених новчаних токова и продајом финансијске имовине, и
- b) уговореним условима финансијског средства на одређени датум настају новчани токови који су само плаћање главнице и камате на неотплаћени део главнице.

Уколико ниједан од горе наведених критеријума за класификацију није испуњен, финансијско средство се класификује као средство по фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ) и одмерава по фер вредности при чему се ефекти промена фер вредности признају у билансу успеха.

Мерење по амортизованој вредности

Амортизована вредност финансијског средства је износ по којем се средство одмерава при почетном признавању умањен за извршене отплате главнице, а увећан или умањен за кумулативну амортизацију обрачунату применом метода ефективне каматне стопе или за било какву разлику насталу између почетног износа и износа на датум доспећа, кориговану за евентуалну исправку вредности.

Метод ефективне каматне стопе

Метода ефективне каматне стопе је метода обрачуна амортизоване вредности дужничког инструмента и расподеле прихода од камате током релевантног периода. Ефективна каматна стопа је стопа која тачно дисконтује очекивана будућа новчана примања (укључујући све накнаде и износе плаћене или примљене између две уговорне стране које су саставни део ефективне каматне стопе, трошкове трансакција и све друге или попусте) током очекиваног века трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства.

У случају финансијских средстава, ефективна каматна стопа примењује се на бруто књиговодствену вредност (без умањења за очекиване кредитне губитке). Ако се кредитни ризик одређеног финансијског средства увећао толико да се то средство сматра кредитно обезвређеним, ефективна каматна стопа се примењује на нето књиговодствену вредност (тј. бруто књиговодствену вредност умањену за исправку вредности).

Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат (ФВТОЦИ)

Добитак или губитак од финансијског средства које се одмерава по фер вредности кроз остали укупни резултат се признаје у осталом резултату, осим добитака или губитака због умањења вредности и позитивних и негативних курсних разлика, све до престанка признавања или рекласификације финансијског средства. Приход од камате на такво средство обрачунава се методом ефективне каматне стопе.

Кредити и потраживања

При почетном признавању, сви кредити и потраживања се одмеравају по фер вредности (која је обично једнака цени трансакције тј. износу који је фактурисан умањеном за износе који се наплаћују у име и за рачун трећих страна, као што су порези при продаји). Након почетног вредновања, кредити и потраживања се вреднују по амортизованом (дисконтваном) вредности применом ефективне каматне стопе, умањеној за евентуалну исправку вредности.

Приходи и расходи настали по основу престанка признавања средства вреднованог по амортизованом вредности, амортизација или обезвређење, укључују се у приходе односно расходе у извештају о укупном резултату Предузећа.

Предузеће у складу са „Методологијом за обрачун колективних и појединачних исправки вредности у складу са захтевима МСФИ 9“ користи следеће приликом обрачуна исправке вредности:

- за потраживања из пословања или имовину по основу уговора која је резултат трансакција у оквиру делокруга ИФРС 15, као и потраживања по основу лизинга која су резултат трансакција у оквиру делокруга ИАС 17, за обрачун очекиваног кредитног губитка (Ехпектед кредит лосс – ЕЦЛ) примењује поједностављени приступ (Симплифиед приступ), који подразумева процену губитака до краја рока доспећа (лифетиме ЕЦЛ).
- За сва потраживања која су у доцњи више од годину дана, Предузеће процењује кредитни губитак на бази индивидуалне процене сваког пословног партнера и ради обрачун тзв. појединачне исправке вредности.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају стања готовине и краткорочне депозите код банака са почетним доспећем од три месеца или краћим, али не и одобрена прекорачења по текућим рачунима. Књиговодствена вредност ових средстава приближно је једнака њиховој фер вредности.

Пласман (као што је депозит код пословне банке) квалификује се као готовински еквивалент:

- ако се може брзо конвертовати у познате износе готовине;
- ако је подложен безначајном ризику промене вредности; и
- ако доспева у кратком року, тј. до три месеца од дана прибављања.

Депозити чије је доспеће дуже од три месеца али не дуже од годину дана класификују се као краткорочна финансијска средства, а депозити са доспећем дужим од годину дана као дугорочна финансијска средства. Камата на орочена средства (депозите) приписује се ороченом износу.

Готовина и готовински еквиваленти исказани у страниој валути (валути која је различита од функционалне) евидентирају се у функционалној валути Групе применом курса важећег на датум извештавања на износ у страниој валути. Резултат прерачуна класификује се као курсна разлика у консолидованом извештају о укупном резултату.

Обезвређење финансијских средстава

Предузеће једном годишње анализира да ли постоје објективни докази обезвређења финансијских средстава и да ли евентуално обезвређење, тј. умањење вредности, има утицај на процењене будуће токове готовине по основу датог средства, те признаје очекиване кредитне губитке. Предузеће признаје евентуалне губитке по основу обезвређења у консолидованом извештају о укупном резултату. Предузеће не признаје губитке које очекује по основу будућих догађаја.

Предузеће одмерава очекиване кредитне губитке на начин који одражава:

- a) непристрасну и вероватноћом пондерисану процену износа који се утврђује оценом читавог низа могућих исхода;
- b) временску вредност новца; и
- c) разумне и поткрепљиве информације које су Предузећу доступне на датум извештавања без прекомерних трошкова и напора о прошлим догађајима, садашњим условима и прогнозама будућих економских услова.

Главни фактори које Предузеће разматра при утврђивању да ли је неко финансијско средство обезвређено су статус доцње и утрживост колатерала, ако постоји. Предузеће такође користи доле наведене критеријуме у циљу утврђивања да ли постоји објективни доказ да је дошло до губитка услед обезвређења:

- неки део или рата отплате је у доцњи а кашњење у измиривању обавезе од стране дужника се не може приписати одлагању узрокованом системима наплате;
- дужник има значајне финансијске тешкоће што доказују финансијски подаци о дужнику које Предузеће прибавља;
- дужник разматра покретање стечајног поступка или финансијске реорганизације;
- дошло је до негативне промене у платежној способности дужника због промена економских услова на локалном или републичком нивоу које утичу на дужника; или
- вредност колатерала, уколико постоји, значајно је умањена услед погоршања тржишних услова.

Једина категорија финансијских средстава која не подлеже тестирању обезвређења јесу финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха, пошто се свако умањење њихове фер вредности признаје у билансу успеха.

Престанак признавања финансијских средстава

Предузеће престаје да признаје финансијско средство када уговорена права над тим средством истекну или када Предузеће изгуби контролу над уговореним правима која чине финансијско средство. Приликом престанка признавања, разлика између књиговодствене вредности средства и износа примљеног за то средство признаје се у билансу успеха за дати период.

Финансијске обавезе

Почетно признавање и мерење

Предузеће признаје финансијску обавезу када, и само када, Предузеће члан Групе постане једна од страна у уговорним одредбама инструмента.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају по фер вредности која представља цену трансакције (тј. прилив примљен приликом издавања). Сви трансакциони трошкови који се могу директно приписати издавању дуга, одузимају се од фер вредности обавезе да би се обрачунала њена почетна књиговодствена вредност.

Класификација финансијских обавеза

Према МСФИ 9, све финансијске обавезе класификују се као обавезе које се накнадно одмеравају по амортизованој вредности, осим:

- (a) финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ) (те обавезе, укључујући деривате који су обавезе, накнадно се одмеравају по фер вредности);
- (b) финансијских обавеза које настају када пренос финансијског средства не задовољи критеријуме за престанак признавања или када је реч о континуираном учешћу;
- (c) уговора о финансијским гаранцијама;
- (d) потенцијалне накнаде коју признаје стипендијалац у пословној комбинацији на коју се примењује МСФИ 3 (такве потенцијалне накнаде накнадно се одмеравају по фер вредности где промене фер вредности признају у билансу успеха).

Накнадно вредновање финансијских обавеза

Након почетног признавања, Предузеће све финансијске обавезе вреднује по амортизованој вредности применом ефективне каматне стопе. Расходи од камата по основу финансијских обавеза признају се на основу ефективне каматне стопе.

Финансијске обавезе по фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ)

Финансијске обавезе се класификују као обавезе по фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ) када финансијска обавеза (и) представља потенцијалну накнаду стицаоца у пословној комбинацији, (ии) када је намењена трговању или (иии) када је назначена као финансијска обавеза по ФВТПЛ.

Престанак признавања финансијских обавеза

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла. Разлика између књиговодственог износа финансијске обавезе која се раскњижава и накнаде која је плаћена или потраживана, признаје се у билансу успеха.

3.3. Дугорочна резервисања

Резервисање се признаје када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће бити потребан одлив ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисање се формира у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа на датум биланса стања у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

3.4. Средства примљена без накнаде (донације)

Средства примљена од трећих лица без накнаде (донације) признају се по набавној или процењеној вредности, уколико набавна вредност није позната. За износ набавне, односно процењене вредности ових средстава формирају се одложени приходи. Одложени приходи се преносе у корист текућих прихода, за износ текуће амортизације, односно отписа.

Донације примљене у новцу, које покривају један обрачунски период и намена им је да покрију трошкове Предузећа настале у том обрачунском периоду, односно намењене за повећање прихода, одмах се признају као приходи.

3.5. Нематеријална улагања

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадно мерење након почетног признавања врши се по трошковном моделу дефинисаном у МРС 38 „Нематеријална улагања“, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу акумулиране амортизације и укупних губитака по основу обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања обрачунава се пропорционалном методом током процењеног, или уговором утврђеног корисног века употребе. Примењена стопа амортизације нематеријалних улагања је 20%. За потребе састављања пореског биланса нематеријална улагања се амортизују по стопама које су у складу са пореским прописима.

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се исказују по ревалоризованој вредности, заснованој на проценама вредности, које врше независни проценитељи, умањеној за каснију амортизацију. Акумулирана исправка вредности на дан процене се елиминише на терет бруто књиговодствене вредности средства и неотписана вредност се своди на износ ревалоризоване (процењене) вредности. Процена вредности некретнина извршена је на дан 01.01.2018. године.

Издаци за некретнине, постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Предузеће и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, на дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказана нематеријална и материјална имовина Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности, коју представља вредност већа од нето продајне

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину
вредности и вредности у употреби. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет
расхода.

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме се књиже директно у корист осталих прихода.
Губици по основу продаје или расходовања некретнина, постројења и опреме терете остале расходе.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу
применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина,
постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе. Амортизација
средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно
почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

Примењене стопе амортизације су:

	Стопа амортизације (%)
1. НЕКРЕТНИНЕ	
- грађевински објекти	1,3 – 10,0
- водоводна мрежа	2,5 – 8,0
- канализациона мрежа	2,5 – 3,3
- бунари	10,0
- остали грађевински објекти	0,65 – 8,3
2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	
- транспортна средства	7,5 – 12,5
- радне машине	10,0 – 20,0
- путничка возила, мопеди, бицикли	12,5 – 15,5
- телекомуникациона опрема	7,0 – 10,0
- рачунарска опрема	20,0
- алат	11,0 – 14,3
- остала постројења и опрема	10,0 – 20,0

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном
искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које
утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века
трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне
промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

3.7. Залихе

Залихе се исказују по набавној вредности, односно цени коштања или по нето остваривој продајној
вредности, ако је нето остварива продајна вредност нижа. Нето остварива продајна вредност је
процењена цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања по одбитку
трошкова продаје и, где је то потребно, трошкова довођења залиха у стање њихове готовости и
локацију.

Набавна вредност залиха материјала, алата, инвентара и робе садржи вредност по фактури
добављача, трошкове транспорта и друге зависне трошкове набавке који се могу директно приписати
стицању залиха, умањену за трговачке попусте. Обрачун излаза робе са залиха се врши по методи
просечне пондерисане цене.

Алат и ситан инвентар се отписују у целости приликом издавања у употребу.

3.8. Накнаде запосленима

(а) Порези и доприноси за обезбеђење социјалне сигурности запослених

У складу са прописима Републике Србије, Предузеће је обавезно да обрачунава и уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом стопа прописаних релевантним законским прописима. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос, односно плаћање обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у обрачунском периоду на који се односе.

(б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

На основу Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада и Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Предузеће је у обавези да исплати запосленима отпремнине прилоком одласка у пензију у висини утврђеној Законом о раду.

Поред тога, Предузеће је такође према одредбама Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада и Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, у обавези да исплати јубиларне награде у износу од једне до две и по просечне месечне зараде у зависности од броја година који је запослени провео у Предузећу и то: за десет година – једна просечна зарада; за двадесет година – једна и по просечна зарада; за тридесет година – две просечне зараде; и за четрдесет година за – две и по зараде.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза, односно дугорочних резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда извршени су коришћењем методе садашње вредности будућих очекиваних исплата.

3.9. Приходи

У складу са МСФИ 15 приход је резултат који настаје током уобичајених активности Предузећа и обухвата различите типове прихода, осим оних који су настали по основу уговора о закупу тј. лизингу.

Приходи обухватају само бруто приливе економских користи које је Предузеће примило или треба да прими за свој рачун. Износи наплаћени у име трећих страна као што су порези при продаји и порез на додату вредности не представљају прилив економских користи за Предузеће те стога не доводе до увећања капитала. Наведени износи се не укључују у приходе.

Обавеза извешања или обавеза чињења је обећање (или скуп обећања) да ће добра или услуге бити пренети на купца. Када је обавеза извршења испуњена (или док се испуњава), Предузеће признаје приход у износу цене трансакције која је распоређена на ту обавезу извршења.

Имовина по основу уговора се признаје ако се одговарајући приход од испуњења уговорне обавезе извршења евидентира пре него што је купац платио накнаду или пре него што постоје захтеви за фактурисање, а самим тим и захтеви за признавање потраживања од купца. Уговорна обавеза се признаје када је купац платио накнаду или је потраживање од купца доспело пре него што је Предузеће испунило уговорну обавезу извршења. На нивоу уговора са купцем, уговорне обавезе се пребијају са уговореном имовином.

Основно начело новог стандарда је да Предузеће признаје приход како би приказало пренос обећаних добара или услуга купцима у износу који одражава накнаду за коју Предузеће очекује да има право да прими у замену за пренета добра или услуге.

Цена трансакције је износ накнаде за коју Предузеће очекује да има право да прими у замену за пренос обећаних добара или услуга купцу. Накнада обећана у уговору који је закључен са купцем може садржати фиксне износе, варијабилне износе, или иједне и друге.

Уобичајено одмеравање прихода од продаје заснива се на употреби свих доступних поузданих информација и узима у обзир могуће промене цене у време њеног коначног уговарања, искуство из

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину
претходних периода (у смислу колико је значајно одступање стварних прилива од уобичајених признатих прихода у претходним периодима).

Предузеће обавља две главне врсте продајних трансакција, како следи:

1. Редовна испорука воде и услуга одвођења отпадних вода без одлагања – где се приход признаје у тренутку испоруке (тј. у одређеном тренутку), када се контрола над добрима пренесе на купца;
2. Извођење грађевинских и других радова – где се приход од продаје признаје током времена.

Редовна продаја производа и услуга са испоруком без одлагања

Приход од продаје добара и услуга утврђује се узимајући у обзир дата одобрења по основу рекламација за утрошену воду. То значи да се коначни износ прихода од продаје, на који се примењују одобрења, одмерава након што се заврши измирење, тј. износ прихода и потраживања од купаца треба да се увећа или умањи (укине) за износ одобрених рекламација.

Приходи од грађевинских и других радова

Предузеће изводи грађевинске и друге радове (у даљем тексту: "Радови") на основу уговора са купцима. Такви уговори закључени су пре него што започну радови и према условима уговора Предузеће је уговором ограничено на преусмеравање имовине на другог купца и има извршно право на плаћање за обављени рад. Приход од радова се стога признају током временом према методу процента завршености, тј. методу заснованом на пропорцији уговорних трошкова насталих за до одређеног датума у односу на процењене укупне трошкове уговора.

Предузеће ће претходно признати имовину из уговора (као активна временска разграничења) за било који обављени посао. Било који износ претходно признат као средство, у оквиру активних временских разграничења, као имовина из уговора се рекласификује на потраживања од купаца у тренутку када се фактурише купцу. Ако приливи прелазе приходе признате до извештајног датума према методи процента завршености, за утврђени вишак прилива од признатих прихода Предузеће признаје обавезе из уговора.

Приходи од продаје признају се у износу умањеном за износе пореза на додату вредност (ПДВ) и других сличних обавезних дажбина.

3.10. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и осталих трошкова насталих у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину
обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Предузећа.

3.11. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Скупштина Републике Србије је дана 15. децембра 2012. године усвојила Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица који, између осталог, предвиђа повећање пореске стопе са 10% на 15% почев од 1. јануара 2013. године. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити. Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода, изузев износа одложених пореза који је настао по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме, као улагања у акције правних лица и банака, а који се евидентира преко ревалоризационих резерви.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- Тржишним ризицима,
- Ризику ликвидности,
- Кредитном ризику.

Управљање ризицима у Предузеће је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

КАТЕГОРИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Дугорочни финансијски пласмани	69.920	37.903
Потраживања по основу продаје	1.040.314	997.675
Друга потраживања	11.539	17.252
Краткорочни финансијски пласмани	13.981	12.999
Готовински еквиваленти и готовина	70.252	110.067
	1.206.006	1.175.896
Обавезе из пословања	139.749	98.218
Дугорочне обавезе	987.888	1.102.534
Краткорочне финансијске обавезе	113.252	114.151
Друге обавезе		
	1.240.889	1.314.903

4.1. Тржишни ризик

(а) Предузеће је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР.

Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у страниј валути и/или са валутном клаузулом.

У мери у којој је то могуће, Предузеће минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције.

У наредној табели је приказана изложеност Предузећа девизном ризику на дан 31. децембар 2022. године:

У хиљадама РСД	ЕУР	УСД	РСД	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	69.920	69.920
Потраживања по основу продаје	-	-	1.040.314	1.040.314
Друга потраживања	-	-	11.539	11.539
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	13.981	13.981
Готовински еквиваленти и готовина	53.321	-	16.931	70.252
Укупно	53.321	-	1.152.685	1.206.006
Дугорочне обавезе	987.423	-	465	987.888
Краткорочне финансијске обавезе	110.659	-	2.593	113.252
Обавезе из пословања	-	-	139.749	139.749
Укупно	1.098.082	-	142.807	1.240.889
Нето девизна позиција на дан 31. децембар 2023.	(1.044.761)	-	1.009.878	(34.883)

Предузеће је осетљиво на промене девизног курса евра (ЕУР). Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Предузећа на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у страниј валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Негативан број из табеле указује на смањење резултата текућег периода у случајевима слабљења динара у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају. Главни разлог за наведено лежи у чињеници да Предузеће има претежно кратку позицију у валути, те су стога обавезе у страниј валути далеко веће од потраживања у истој.

У хиљадама РСД

	Изложеност девизном ризику на дан 31.12.2023.		Осетљивост на повећање / смањење девизног курса од 10%	
	Средства	Обавезе	10%	(10%)
ЕУР	53.321	1.098.082	(104.476)	104.476
	53.321	1.098.082	(104.476)	104.476

(б) Ризик од промене каматних стопа

Предузеће је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Предузећа је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства (укључујући инвестиције) и каматносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

С обзиром да Предузеће нема значајну каматносну имовину, приход Предузећа и токови готовине у великој мери су независни од промена тржишних каматних стопа.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

У хиљадама РСД

Финансијска средства

	<u>2022.</u>	<u>2022.</u>
<i>Некаматносна</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	69.920	37.903
Потраживања по основу продаје	1.040.314	997.675
Друга потраживања	11.539	17.252
Краткорочни финансијски пласмани	13.981	12.999
Готовински еквиваленти и готовина	70.252	110.067
Укупно	1.206.006	1.175.896

Финансијске обавезе

Некаматносне

Обавезе из пословања	(139.749)	(98.218)
Укупно	(139.749)	(98.218)

Каматносне

Дугорочне обавезе	(987.888)	(1.102.534)
Краткорочне финансијске обавезе	(113.252)	(114.151)
Укупно	(1.101.140)	(1.216.685)
Гап ризика промене каматних стопа	(1.101.140)	(1.216.685)

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недериватне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама.

	У хиљадама РСД			
	Повећање од 1 процентног поена		Смањење од 1 процентног поена	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Резултат текуће године	11.011	12.167	(11.011)	(12.167)

4.2. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Предузеће неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Предузеће управља ризиком ликвидности путем одржавања одговарајућег нивоа новчане резерве, континуираним праћењем планираног и оствареног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

4.3. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Предузећа као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Предузећа по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

На дан 31. децембра 2023. године Предузеће располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од РСД 70.252 хиљада (31. децембар 2022. године: РСД 110.067 хиљада), што по процени руководства представља максимални кредитни ризик по основу ових финансијских средстава.

Потраживања од купаца

Максимална изложеност Предузећа по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели:

У хиљадама РСД	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Купци у земљи	1.040.314	997.675
Укупно	<u>1.040.314</u>	<u>997.675</u>

Најзначајнија бруто потраживања од купаца представљена су у следећој табели:

	У хиљадама РСД
	2023.
Информатика ЈКП Нови Сад	1.345.691
Клинички центар Нови Сад	37.969
Клинички центар Војводине	29.885
Градско зеленило ЈКП	14.920
Матијевић ИМ доо	13.655
Нері real estate пројект оне доо Нови Сад	12.624
НЕІНЕКЕН SRBIJA DOO	12.155
Хинс ад Нови Сад- у стечају	11.812
Хлеб АД	10.544
Дом Ветерник	9.277
ФК Нови Сад	6.382
Остали	448.012
Укупно	1.952.926
Рочност купаца	
До 30 дана	308.932
Од 30-60 дана	179.664
Од 60-90 дана	152.732
Од 90-365 дана	252.022
Преко 365 дана	1.059.576
Укупно	1.952.926

Исправка вредности

Промене на исправци вредности потраживања од купаца дате су у наредној табели:

У хиљадама РСД	2023
Стање 1. јануара	966.305
Текућа исправка	0
Наплаћене потраживања	(53.693)
Стање 31. децембар	912.612

Рацио обрта потраживања од купаца у 2022. години износи 2,84. Просечно време наплате потраживања у 2022. години износи 129 дана.

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од РСД 98.186 хиљада (31. децембра 2021. године – РСД 115.775 хиљада). Рацио обрта добављача у 2022. години износи 21,50. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2022. године износи 17 дан.

4.4. Управљање ризиком капитала

Предузеће се определило за финансијски концепт капитала и његово очување према коме је капитал дефинисан на основу номиналних новчаних јединица.

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Предузећа и његовог укупног капитала.

На дан 31. децембра 2023. и 2022. године, коефицијент задужености Предузећа био је као што следи:

	2023.	2022.
Укупне обавезе (без капитала)	8.476.812	8.012.747
Минус: Готовински еквиваленти и готовина	70.252	110.067
Нето дуговање	8.406.560	7.902.680
Укупан капитал	12.320.516	12.361.865
Коефицијент задужености	0,68	0,64

Нето дуговање се добија када се укупне обавезе без капитала умање за готовинске еквиваленте и готовину. Укупан капитал представља капитал исказан у билансу стања. Коефицијент задужености се рачуна као однос нето дуговања и укупног капитала.

4.5. Правична (фер) вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта.

Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Предузеће сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Предузећу на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Предузећа. Руководство Предузећа сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Приходи од продаје воде и одвођења отпадних вода	2.954.460	2.547.570
Приходи од изградње прикључака	94.585	96.076
Приходи од израде пројектне документације	38.906	24.759
Приходи од изградње и одржавања мреже	35.782	26.678
Интервентно одржавање-текуће субвенције	99.485	121.657
Остали приходи	5.832	5.507
Укупно	3.229.050	2.822.247

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Приходи од државних додељивања Град Н.Сад	210.399	186.279
Приходи по основу донација од међународних организација	5.445	9.016
Други пословни приходи	3.542	3.543
Укупно	219.386	198.838

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Трошкови материјала за израду	106.723	98.843
Трошкови осталог материјала (режијског)	38.327	42.612
Трошкови електричне енергије	395.961	298.743
Трошкови топлотне енергије	7.861	7.354
Трошкови горива и мазива	59.485	55.245
Трошкови резервних делова	52.828	49.882
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	28.128	23.628
Укупно	689.313	576.307

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	968.347	850.184
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	146.705	137.301
Трошкови накнада по уговору о делу	1.097	861
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	51.133	37.837
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.389	1.407
Трошкови ангажовања запослених преко агенција	133.266	121.259
Остали лични расходи и накнаде	125.285	111.355
Укупно	1.427.222	1.260.204

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Структура трошкова амортизације	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Трошкови амортизације:		
- нематеријална улагања	14.557	16.004
- некретнине, постројења и опрема	823.345	805.547
- некретнине узете у оперативни лизинг	3.252	3.252
Укупно	841.154	824.803

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама РСД	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Трошкови транспортних услуга	16.351	16.555
Трошкови услуга одржавања	159.477	145.011
Трошкови закупнина	21.543	19.156
Трошкови рекламе и пропаганде	5.079	3.987
Трошкови припреме документације за израду прикључака и реконструкције	13.298	7.752
Трошкови осталих услуга	12.138	14.651
Укупно	<u>227.886</u>	<u>207.112</u>

11. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама РСД	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	11.874	27.710
Остала резервисања(за судске спорове)		
Укупно	<u>11.874</u>	<u>27.710</u>

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама РСД	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Трошкови непроизводних услуга	106.851	123.758
Трошкови обједињене наплате са ЈКП“Информатика“ Нови Сад	110.738	88.462
Трошкови репрезентације	448	493
Трошкови премија осигурања	21.489	20.132
Трошкови платног промета	4.269	3.941
Трошкови чланарина	308	280
Трошкови пореза	19.272	23.920
Трошкови доприноса	6.770	6.381
Остали нематеријални трошкови	37.075	39.467
Укупно	<u>307.220</u>	<u>306.834</u>

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 106.851 хиљада, односе се на трошкове интегрисаног система заштите објеката у износу од РСД 32.829 хиљада, трошкове одржавања софтвера у износу од РСД 16.859 хиљада, трошкове интернета у износу од РСД 16.316 хиљада, трошкове консалтинг услуга у износу од РСД 3.593 хиљада, трошкова адвокатских услуга у износу од РСД 5.311 хиљада, као и на трошкове осталих непроизводних услуга у износу од РСД 31.943 хиљаде.

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Приходи од камата (од трећих лица)	17.635	14.039
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	1.113	4.693
Укупно	18.748	18.732

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Расходи камата по основу зајма Град Н.Сад-ЕИБ	31.733	33.190
Расходи камата према добављачима	219	20
Расходи камата за НПО узет у оперативни лизинг	136	229
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	69	2.408
Укупно	32.157	35.847

15. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Обезвређење потраживања краткорочних финансијских пласмана	0	15.226

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Вишкови	129	39
Приходи од укидања дугорочних резервисања	7.751	-
Приходи од накнађених штета од осигурања	13.426	11.997
Приходи по основу рефундације трошкова	2.110	1.612
Остали непоменути приходи	2.469	1.949
Укупно	25.885	15.597

17. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине и НПО	1.027	264
Мањкови	186	205
Накнада штете по споровима	5,262	15.119
Остали непоменути расходи	368	554
Укупно	6,843	16.142

18. ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, на начин утврђен MPC 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама прелази више од 2% укупног прихода Предузећа.

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

19. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

(а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Порески расход периода	20.384	
Одложени порески расходи (приходи) периода	27.516	37.181

(б) Усаглашавање износа пореског расхода и производа, добитка производа, добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

	2023.	2022.
Губитак пословне године	(6.203)	(213.148)
Трошкови који нису документовани		
Исправке вредности потраживања од лица којима се Истовремено дугује	195	115
Трошкови поступке принудне наплате пореза и других трошкова	28	31
Новчане казне, уговорне казне и пенали	420	
Трошкови који нису настали у сврху пословања		
Отпремнине и новчане накнаде обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	11.874	28.048
Отпремнине и новчане накнаде које су обрачунате у Претходном а исплаћене у пореском периоду	(7.751)	(25.456)
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	841.154	824.803
Укпан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	(642.594)	(626.596)
Расходи по основу исправке вредности	6.662	11.073
Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања обрачунате	1.361	1.324
Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања исплаћене		
Расходи по основу обезвређивања имовине	(1.325)	(1.192)
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу		
Износ губитка из пореског биланса из претходне године	(996)	
Опорезива добит	202.825	0
Стопа добити	15%	15%
Обрачунати порез	30.424	
Умањење обрачунатог пореза ПК	10.040)
Порез на добит	20.384	

20. НЕТО ДОБИТАК

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Губитак пре опорезивања	(6.203)	(213.148)
Порески расход периода	(20.384)	0
Одложени порески (расход) приход периода	27.516	37.181
Нето губитак/добитак	<u>929</u>	<u>(175.967)</u>

21. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у наредној табели:

У хиљадама РСД	Укупно
Набавна вредност	
Стање на дан 1. јануара 2023.	95.117
Повећања у току године	0
Расходовање	(7.738)
Стање на 31. децембра 2023.	87.379
Акумулирана исправка вредности	
Стање 1. јануара 2023.	60.500
Амортизација за текућу годину	14.557
Расходовање	(7.738)
Стање на 31. децембра 2023.	67.319
Садашња вредност на дан 31. децембра 2023. године	20.060
Садашња вредност на дан 31. децембра 2022. године	34.617

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама РСД	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Аванси за НПО	Некретнине постројења и опрема у припреми	НПО узети у лизинг	Укупно
Набавна вредност							
Стање на дан 1. јануара 2023.	155.744	17.868.826	3.966.669	187.434	448.085	12.839	22.639.597
Нове набавке	-	16.673	223.416	-	997.567	-	1.237.656
Пренос са НПО у припреми	-	749.822	109.267	-	(859.089)	-	-
Расходовање	-	(1.500)	(15.083)	-	-	-	(16.583)
Искоришћени аванси	-	-	-	(3.744)	-	-	(3.744)
Стање на 31. децембра 2023.	155.744	18.633.821	4.284.269	183.690	586.563	12.839	23.856.926
Акумулирана исправка вредности							
Стање 1. јануара 2023.	-	2.690.343	1.336.215	-	-	6.504	4.033.062
Амортизација за текућу годину	-	547.973	274.724	-	-	3.251	825.948
Амортизација у расходованим средствима	-	-	649	-	-	-	649
Расходовање	-	(1.500)	(14.057)	-	-	-	(15.557)
Стање на 31. децембра 2023.	-	3.236.816	1.597.531	-	-	9.755	4.844.102
Садашња вредност на дан 31. децембра 2023. године	155.744	15.397.005	2.686.738	183.690	586.563	3.084	19.012.824
Садашња вредност на дан 31. децембра 2022. године	155.744	15.178.483	2.630.454	187.434	448.085	6.335	18.606.535

Предузеће је поједине категорије некретнина, постројења и опреме вредновало по фер вредности. Некретнине, постројења и опрема последњи пут су процењивани са стањем на дан 01. јануара 2018. године од стране независних проценитеља.

23. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Учешћа у капиталу осталих правних лица:	697	697
Дугорочни финансијски пласмани у земљи	68.703	36.640
<i>Остали дугорочни финансијски пласмани</i>		
- потраживања за продате друштвене станове	1.217	1.263
Укупно	70.617	38.600

24. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	396.515	394.507
Плаћени аванси за залихе и услуге	867	670
Укупно	397.382	395.177

25. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Купци у земљи	1.952.926	1.963.980
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(912.612)	(966.305)
Укупно	1.040.314	997.675

26. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Потраживања за камате	11.355	8.290
Потраживања од запослених	-	120
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	13.845
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	3.688	1.604
Остала потраживања	3.641	783
Исправка вредности потраживања за камату	(7.145)	(7.390)
Укупно	11.539	17.252

27. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Краткорочне позајмице осталим правним лицима		
-ЈКП Стан, Нови Сад	4.200	4.200
-Завод за здравствену заштиту радника Нови Сад	-	1.450
	4.200	5.650
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године и доспеле обавезе:		
ЈП "Спортски и пословни центар" Војводина, Нови Сад	13.981	11.549
Исправка вредности краткорочне позајмице ЈКП Стан, Нови Сад	(4.200)	(4.200)
Укупно	13.981	12.999

Краткорочне позајмице осталим правним лицима у износу од РСД 4.200 хиљада (31. децембра 2022. године – РСД 5.650 хиљада) односе се на бескаматне позајмице одобрене за период од 60 до 90 дана. Краткорочни финансијски пласмани у износу од РСД 13.981 хиљада (31. децембра 2022. године – РСД 11.549 хиљада) односе се на бескаматну позајмицу ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад, са којим је извршен репрограм укупног дуга и уговорено је враћање позајмице на 24 једнаке месечне рате. Свака рата је обезбеђена бланко потписаном меницом.

28. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Текући (пословни) рачуни	16.917	55.561
Девизни рачун	53.321	54.472
Остала новчана средства	14	34
Укупно	70.252	110.067

29. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Потраживања за нефактурисани приход	149.303	150.055
Разграничени трошкови по основу обавеза	11.056	11.635
Укупно	160.359	161.690

30. КАПИТАЛ

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Државни капитал	6.517.621	6.517.621
Остали основни капитал	1.670	1.670
Основни капитал	6.519.291	6.519.291
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме	6.008.985	6.020.598
Нереализовани губици по основу компоненти осталог свеобухватног резултата	(109.333)	(65.314)
Нераспоређени добитак ранијих година	13.354	63.257
Нераспоређени добитак текуће године	929	-
Губитак ранијих година	(112.710)	-
Губитак текуће године	-	(175.967)
Укупно	12.320.516	12.361.865

Промене на нераспоређеном добитку су приказане у следећој табели:
У хиљадама РСД

	2023.	2022.
Стање 31. децембра 2022. године	63.257	51.700
Стање 01. јануара 2023. године	63.257	51.700
Расподела добити оснивачу Предузећа	-	(2.248)
Покриће дела губитка из претходне године	(63.257)	-
Нераспоређени добитак по основу ревалоризационих резерви	13.354	13.805
Нераспоређени нето добитак текуће године	929	0
Стање 31. децембра 2023. године	14.283	63.257

31. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

(а) Структура дугорочних резервисања је приказана како следи:

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	175.028	126.887
Резервисања за трошкове судских спорова	3.000	3.000
Укупно	178.028	129.887

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених односе се на резервисања за отпремнине и jubиларне награде која су формирана на бази извештаја независног актуара и иста су исказана у износу садашње вредности очекиваних будућих исплата.

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Приликом утврђивања садашње вредности очекиваних одлива коришћена је дисконтна стопа од 6,00% (2022. године: 6,00%) на бази процене очекиване просечне тржишне каматне стопе на дугорочна динарска средства у Републици Србији.

У хиљадама РСД	Судски спорови	Накнаде запосленима	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2023. године	3.000	126.887	129.887
Актуарски добитак/губитак		44.018	44.018
Нова резервисања у току године	-	11.819	11.819
Укидање резервисања у току године		(7.696)	(7.696)
Стање на дан 31. децембра 2022.	3.000	175.028	178.028

32. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Обавезе према Граду Новом Саду	1.098.082	1.210.275
Обавезе за НПО узети у лизинг	3.058	6.410
Део дугорочних обавеза који доспева до 1 године	(113.252)	(114.151)
Укупно	987.888	1.102.534

33. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Одложени приходи од државних додељивања – локална самоуправа	5.962.563	5.430.378
Одложени приходи за примљене донације из иностранства	47.857	54.534
Укупно	6.010.420	5.484.912

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама у току 2020. године биле су следеће:

	У хиљадама динара		
	Донације примљене из буџета	Донације примљене од страних донатори	Укупно
Стање на почетку године	5.430.378	54.534	5.484.912
Повећање у току године	741.429	-	741.429
Смањење по основу утрошеног материјала	-	(77)	(77)
Смањење у корист прихода	(209.244)	(6.600)	(215.844)
Стање на крају године	5.962.563	47.857	6.010.420

34. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Остале обавезе према Граду Новом Саду	110.659	110.799
Обавезе за НПО узети у оперативни лизинг	2.593	3.352
Укупно	113.252	114.151

35. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Примљени аванси од купаца у земљи	<u>105.134</u>	<u>112.827</u>

36. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Добављачи у земљи	139.749	98.186
Остале обавезе из пословања	-	32
Укупно	<u>139.749</u>	<u>98.218</u>
Рочност обавеза према добављачима:		
У валути		
До 30 дана		139.749
Од 30-60 дана		
Укупно		<u>139.749</u>

37. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Обавезе за порез из резултата	3.290	-
Обавезе по основу пореза на додату вредност	583	5.068
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.361	1.704
Укупно	<u>5.234</u>	<u>6.772</u>

38. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама РСД	
	2023.	2022.
Унапред обрачунати трошкови	43.525	37.487
Остала ПВР-прикључци на мрежи	135.718	138.838
Укупно	<u>179.243</u>	<u>176.325</u>

39. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са чланом 18. Закона о рачуноводству Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је са стањем на дан 31.12.2023. године.

- Неусаглашена потраживања укупно износе: РСД 120.237 хиљада.
- Неусаглашене обавезе укупно износе: РСД 0 хиљада.

Сходно извршеном усаглашавању потраживања, укупан број неусаглашених потраживања је 164 у укупном износу РСД 120.237 хиљада, односно 6,16% од укупног износа потраживања.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА НОВИ САД

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

40. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

(а) Судски спорови

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Предузеће процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака.

Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

На дан 31. децембра 2023. године Предузеће се јавља као тужена страна у одређеном броју судских спорова од стране правних и физичких лица по основу накнаде штете. Укупно процењени износ тужбених захтева износи РСД 7.303 хиљада (у 2022. РСД 11.378 хиљада), не узимајући у обзир евентуалне затезне камате по овом основу.

Руководство Предузећа очекује позитиван исход код већине наведених спорова.

На дан 31. децембра 2023. године судски спорови у којима се Предузеће јавља као тужилац по процењеној вредности од стране руководства износи РСД 24.539 хиљада (у 2022. РСД 21.201 хиљада).

Предузеће на дан 31. децембар 2023. године нема потенцијалних обавеза по основу хипотека на непокретностима и залога имовине.

У Новом Саду, 18. март 2024. године



Лице одговорно за стављање финансијских
извештаја





Законски заступник



	<p>ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" Нови Сад, Масарикова 17 Број: Дана:</p>	
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------

Г О Д И Ш Њ И ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ НОВИ САД ЗА 2023. ГОДИНУ

Пословно име: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“
Седиште: Нови Сад, Масарикова 17
Претежна делатност: 36.00 СКУПЉАЊЕ, ПРЕЧИШЋАВАЊЕ И ДИСТРИБУЦИЈА ВОДЕ
Матични број: 08041083
ПИБ: 100237118
ЈББК: 81885
Надлежни орган јединице
локалне самоуправе: Градска управа за комуналне послове Града Новог Сада

Нови Сад, март 2024. године

1) ОПШТИ ПОДАЦИ

1.1. СТАТУС, ПРАВНА ФОРМА И ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

Јавно комунално предузеће "Водовод и канализација" Нови Сад, са потпуном одговорношћу основано је 22. децембра 1989. године. Оснивачи су били "Нови Сад" Комунална радна организација, ООУР "Водовод и канализација" Нови Сад и Скупштина града Нови Сад. Упис у судски регистар извршен је дана 31. децембра 1989. године решењем Основног суда удруженог рада у Новом Саду, под бројем Фи. 3688/89, на основу спроведеног референдума и Одлуке Скупштине града Новог Сада, којом је потврђена фирма, делатност и услови обављања комуналне делатности као и утицај друштвено-политичке заједнице на рад ЈКП "Водовод и канализација" Нови Сад.

На основу Одлуке о усклађивању одлуке о организовању комуналне радне организације „Водовод и канализација“ у Новом Саду као јавног комуналног предузећа („Службени лист Града Новог Сада“, бр. 47/16 и 46/20) ЈКП "Водовод и канализација" Нови Сад је ускладило своје пословање са Законом о јединственој класификацији делатности и са Законом о предузећима.

Предузеће послује под називом: Јавно комунално предузеће "Водовод и канализација" Нови Сад. Скраћени назив је ЈКП "Водовод и канализација" Нови Сад. Седиште предузећа је у Новом Саду у улици Масарикова број 17.

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и директор.

ЈКП "Водовод и канализација" регистровано је за обављање следећих делатности:

- скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде,
- уклањање отпадних вода,
- изградња цевовода,
- изградња хидротехничких објеката,
- припремна градилишта,
- постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система,
- друмски превоз терета,
- рачунарско програмирање,
- обрада података, хостинг и сл.,
- инжењерске делатности и техничко саветовање,
- остале стручне, научне и техничке делатности
- делатност ресторана и покретних угоститељских објеката,
- сервисирање и оверавање мерних и контролних инструмената - водомера;
- оправке и одржавање електричних машина, хидромашинске и електро опреме, цевовода и осталих електротехничких апарата и уређаја;
- одржавање објеката за сакупљање, пречишћавање и дистрибуцију воде, одвођење отпадних и атмосферских вода, пречишћавање отпадних вода и чишћење септичких јама;
- испитивање квалитета санитарне и отпадних вода са издавањем атеста;
- изградња кућних прикључака водовода и канализације и извршење прикључења;
- израда техничке документације и стручне послове инвеститора у изградњи инвестиционих објеката, које ће користити за обављање своје делатности и стручни надзор у току грађења објеката, односно извођења радова;
- истраживање и развој техничких система водовода и канализације,
- одржавање сопственог возног парка и опреме,
- инжењеринг,
- сервисирање хидро-машинске опреме.

1.2. ВИЗИЈА И МИСИЈА ПРЕДУЗЕЋА

Усмерени ка будућности, визија Предузећа је да непрестано побољшавамо постојеће системе, учествујемо у подизању свести грађана и образовању младих у одговорном поступању према рационалној потрошњи воде, водимо рачуна о заштити човекове средине кроз имплементацију еколошких принципа и кроз друштвено одговорно пословање будемо у рангу са светским водоводним и канализационим предузећима.

Мисија Предузећа је да обезбеди континуирано снабдевање потрошача довољним количинама воде са захтевима које у погледу безбедности треба да испуњава вода за пиће, несметано одвођење отпадних вода, штедљив и рационалан однос према трошковима, висок степен наплате услуга, модернизацију постојећих система, имплементацију интегрисаног система менаџмента, организацију и пружање услуга и задовољење потреба корисника, запослених и друштва у целини.

1.3. ЗАКОНСКИ ОКВИР ИЗВЕШТАЈА О РЕАЛИЗАЦИЈИ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЗА 2023. ГОДИНУ

Извештај о реализацији Програма пословања Јавног комуналног предузећа "Водовод и канализација" Нови Сад за 2022. годину урађен је на основу следећих докумената:

1. Закон о јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 15/16 и 88/19),
2. Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину („Службени гласник РС“, бр.138/22 и 75/23),
3. Закон о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 и 118/21-др. Закон, 138/22 и 92/23),
4. Закон о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 – др. закон),
5. Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19 ин 92/23),
6. Закон о комуналним делатностима ("Службени гласник РС", бр. 88/11, 104/16, 95/18),
7. Закон о порезу на добит правних лица ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 91/15 – аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20 и 118/21),
8. Уредба о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2023. годину, односно трогодишњег Програма пословања за период 2023 – 2025. године Јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса („Службени гласник РС“, број 115/22),
9. Ревидирана фискална стратегија за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину ("Службени гласник РС", број 128/22),
10. Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 89/20),
11. Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 89/20),
12. Правилник о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања јавних предузећа („Службени гласник РС", бр. 36/16 и 131/21),

13. Одлука о усклађивању Одлуке о организовању комуналне радне организације „Водовод и канализација“ у Новом Саду, као јавног комуналног предузећа („Службени лист Града Новог Сада“, бр. 47/16 и 46/20),

14. Међународни рачуноводствени стандарди.

1.4. ДУГОРОЧНИ И СРЕДЊОРОЧНИ ПЛАН ПОСЛОВНЕ СТРАТЕГИЈЕ

Предузеће има дугорочну и средњорочну стратегију развоја дефинисану кроз Средњорочни план пословне стратегије и развоја ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад за период 2022. - 2026. године и Дугорочни план пословне стратегије и развоја ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад за период 2022. - 2032. године.

У том смислу, у наредном периоду укупно пословање и развој Предузећа ће се у што већој мери подредити унапређењу и развоју поверених комуналних делатности, у правцу: (1) повећања степена доступности комуналних услуга, (2) веће поузданости и стабилности код пружања комуналних услуга и (3) бољег квалитета пружених услуга по захтевима корисника и стандардима који се примењују у најразвијенијим европским државама.

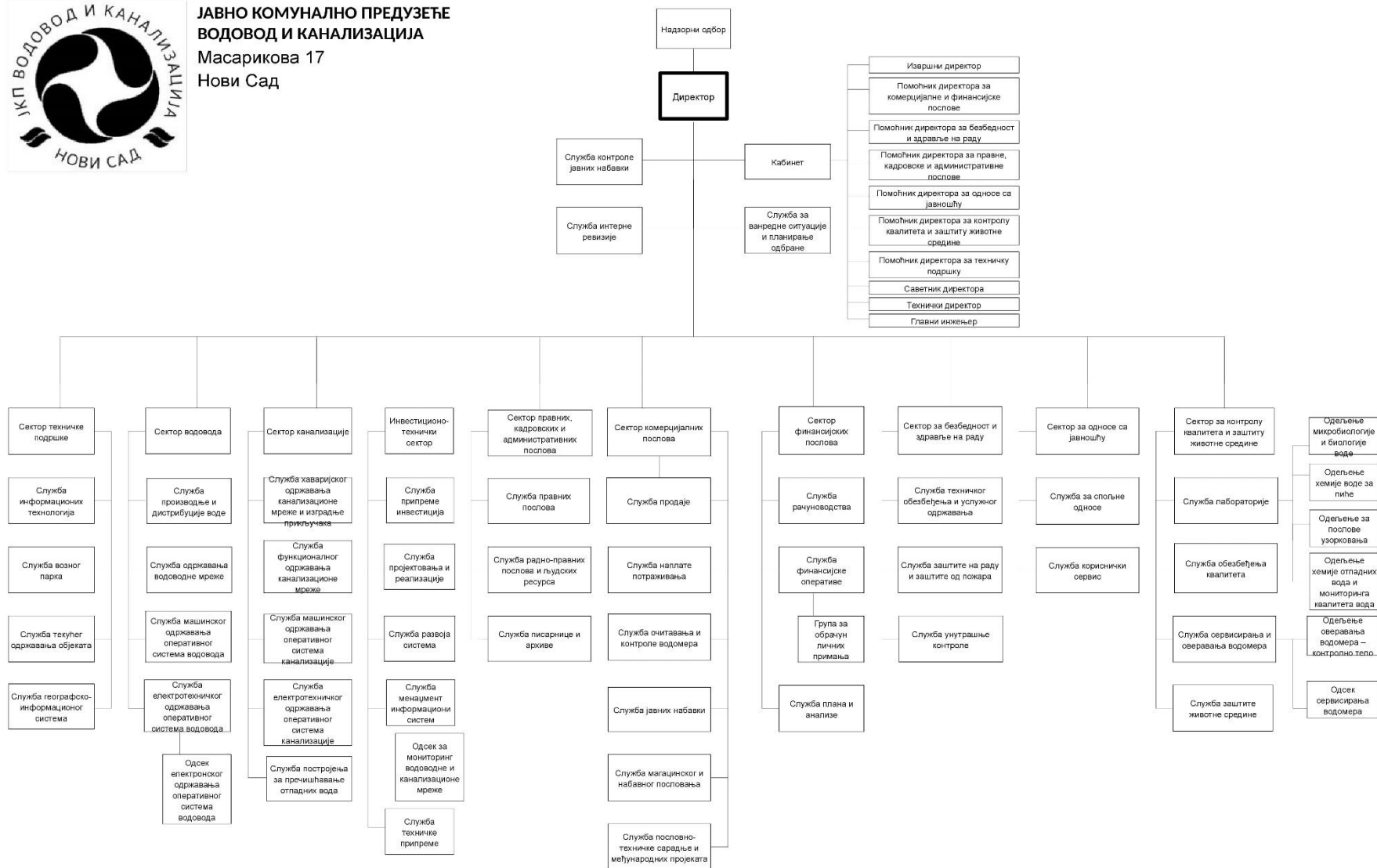
Предузеће ће средњорочним и дугорочним мерама тежити да обезбеди:

1. Ефикасност: текући трошкови да буду покривени приходима, произведена и фактурисана количина воде да буду на приближном нивоу, број дужничких дана да се сведе на европски просек;
2. Профитабилност: фактурисана и наплаћена потрошња да буду на дугорочном нивоу од преко 93%, тарифе које покривају текуће трошкове;
3. Краткорочну и средњорочну ликвидност: кроз пројекцију и праћење ликвидности трећег степена, ликвидности другог степена, коефицијента дугорочних обавеза;
4. Обрачун и наплату: ефикасност наплате – по категорији потрошача, пројекцију и праћење процента обрачунатог и фактурисаног;
5. Организацију: пројекција броја запослених на 1.000 прикључака, број запослених на 1.000 потрошача, месечни трошкови по запосленом у односу на фактурисану воду;
6. Производњу и одржавање: праћење процента цурења из система и мере за отклањање узрока, анализа утрошака воде која не доноси приход; анализа резултата хемијске и биолошке контроле и исправности воде.

1.5 ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА – ШЕМА



**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА**
Масарикова 17
Нови Сад



1.6. РУКОВОДСТВО ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ НОВИ САД НА ДАН 31.12.2023. ГОДИНЕ

Директор: Урош Лончар, мастер правник, (Решење Скупштине Града Новог Сада о именовану директора Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Нови Сад, број 352-1/2023-429-I од 3. новембра 2023. године, на период од 4 године, почев од 3. новембра 2023. године)

1. Помоћник директора за комерцијалне и финансијске послове: Горан Станојевић, дипломирани економиста;
2. Помоћник директора за безбедност и здравље на раду: Срђан Лукета, дипломирани економиста – мастер;
3. Помоћник директора за контролу квалитета и заштиту животне средине: Радован Радојчић, мастер економиста;
4. Помоћник директора за односе са јавношћу: Дамјан Ничић, дипломирани инжењер електротехнике и рачунарства;
5. Помоћник директора за техничку подршку: Владо Ивановић, професор филозофије;
6. Помоћник директора за водовод, канализацију и инвестиције: Марко Топо, мастер инжењер заштите животне средине;
7. Технички директор: Никица Ивић, дипломирани машински инжењер;
8. Главни инжењер: Иконија Караџић, дипломирани машински инжењер.

1.7. НАДЗОРНИ ОДБОР ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ НОВИ САД НА ДАН 31.12.2023. ГОДИНЕ

1. Председник: Нина Јанковић, дипломирани правник – мастер (представник Оснивача) именован Решењем Скупштине Града Новог Сада о именовану председника Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Нови Сад, број: 022-1/2023-222-I од 3. новембра 2023. године, на период од четири године;
2. Члан: Небојша В. Радовић, адвокат (представник Оснивача) именован Решењем Скупштине Града Новог Сада о именовану члана Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Нови Сад број: 022-1/2023-53-I од 24. фебруара 2023. године, на период од четири године;
3. Члан: Данијела Мусулин-Бериша, дипломирани економиста - мастер (представник запослених, именован Решењем Скупштине Града Новог Сада о именовану чланице Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа "Водовод и канализација" Нови Сад, број: 022-1/2021-78-I од 27. априла 2021. године, на период од четири године.

2) РЕАЛИЗАЦИЈА ПРИХОДА ПО ИЗВОРИМА И ПОЗИЦИЈЕ РАСХОДА ПО НАМЕНАМА

Финансијски део Програма пословања ЈКП "Водовод и канализација" Нови Сад за 2023. годину урађен је у складу са Законом о јавним предузећима, Законом о рачуноводству и Међународним рачуноводственим стандардима, Фискалном стратегијом за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину и Инструкцијама о изради и праћењу реализације годишњих програма пословања јавних предузећа.

Основа за израду финансијског дела Извештаја за период јануар-децембар 2023. године је Програм пословања за 2023. годину и остварени резултати пословања за 2023. годину.

2.1. БИЛАНС СТАЊА, БИЛАНС УСПЕХА И ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ НА ДАН 31.12.2023. ГОДИНЕ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2023. године

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2022.	План на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2023.	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	АКТИВА						
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001					
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	18,679,752	19,093,997	19,103,501	102.27	100.05
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	34,617	49,000	20,060	57.95	40.94
010	1. Улагања у развој	0004					
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	34,617	49,000	20,060	57.95	40.94
013	3. Гудвил	0006					
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007					
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008					
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	18,606,535	19,043,000	19,012,824	102.18	99.84
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	15,334,227	15,370,000	15,552,749	101.43	101.19
023	2. Постројења и опрема	0011	2,630,454	2,648,000	2,686,738	102.14	101.46
024	3. Инвестиционе некретнине	0012					
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	454,420	800,000	589,647	129.76	73.71
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014					
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	187,434	225,000	183,690	98.00	81.64
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016					
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017					
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	38,600	1,997	70,617	182.95	3536.15
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	697	697	697	100.00	100.00
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020					
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021					
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022					
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	36,640		68,703	187.51	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024					

046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности)	0025						
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026						
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	1,263	1,300	1,217	96.36	93.62	
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028						
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029						
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	1,694,860	1,729,000	1,693,827	99.94	97.97	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	395,177	389,500	397,382	100.56	102.02	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	394,507	386,000	396,515	100.51	102.72	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033						
13	3. Роба	0034						
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	670	3,500	867	129.40	24.77	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036						
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037						
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	997,675	1,060,500	1,040,314	104.27	98.10	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	997,675	1,060,500	1,040,314	104.27	98.10	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040						
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041						
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042						
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043						
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	17,252	7,000	11,539	66.88	164.84	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	3,407	7,000	11,539	338.69	164.84	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	13,845					
224	3. Потраживања по основу прелплаћених осталих пореза и доприноса	0047						
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	12,999	7,000	13,981	107.55	199.73	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049						
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0050						
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	11,549		13,981	121.06		
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052						
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности	0053						
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054						
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055						
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	1,450	7,000				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	110,067	100,000	70,252	63.83	70.25	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	161,690	165,000	160,359	99.18	97.19	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	20,374,612	20,822,997	20,797,328	102.07	99.88	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060						
	ПАСИВА							
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	12,361,865	12,553,892	12,320,516	99.67	98.14	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	6,519,291	6,519,291	6,519,291	100.00	100.00	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403						

306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404						
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405						
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	6,020,598	6,020,000	6,008,985	99.81	99.82	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	65,314		109,333	167.40		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	63,257	14,601	14,283	22.58	97.82	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	63,257	13,460	13,354	21,11	99,21	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		1,141	929		81,42	
	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411						
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	175,967		112,710	64.05		
350	1. Губитак ранијих година	0413			112,710			
351	2. Губитак текуће године	0414	175,967					
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	1,232,421	1,161,865	1,165,916	94.60	100.35	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	129,887	83,500	178,028	137.06	213.21	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	126,887	80,000	175,028	137.94	218.79	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418						
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	3,000	3,500	3,000	100.00	85.71	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	1,102,534	1,078,365	987,888	89.60	91.61	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421						
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422						
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423						
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424						
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425						
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426						
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	1,102,534	1,078,365	987,888	89.60	91.61	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428						
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	787,121	710,000	757,864	96.28	106.74	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	5,484,912	5,949,900	6,010,420	109.58	101.02	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	508,293	447,340	542,612	106.75	121.30	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432						
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	114,151		113,252	99.21		
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434						
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435						
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	114,151		113,252	99.21		
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437						
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438						
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439						

428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440						
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	112,827	125,000	105,134	93.18	84.11	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	98,218	180,000	139,749	142.28	77.64	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443						
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444						
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	98,186	180,000	139,749	142.33	77.64	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446						
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447						
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	32					
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	6,772	2,340	5,234	77.29	223.68	
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	339					
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	6,433	2,200	1,944	30.22	88.36	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		140	3,290		2350.00	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453						
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	176,325	140,000	179,243	101.65	128.03	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455						
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	20,374,612	20,822,997	20,797,328	102.07	99.88	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457						

БИЛАНС УСПЕХА за период 01.01. - 31.12.2023. године

у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Реализација 01.01- 31.12.2022.	План 01.01- 31.12.2023.	Реализација 01.01- 31.12.2023.	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ						
	(1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	3,021,085	3,470,437	3,448,436	114.15	99.37
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002					
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003					
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004					
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	2,822,247	3,292,437	3,229,050	114.41	98.07
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	2,822,247	3,292,437	3,229,050	114.41	98.07
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007					
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008					
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009					
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010					
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	198,838	178,000	219,386	110.33	123.25
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012					
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	3,202,970	3,488,796	3,504,669	109.42	100.45

50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014						
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	576,307	678,450	689,313	119.61	101.60	
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	1,260,204	1,479,999	1,427,222	113.25	96.43	
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	850,183	993,804	968,347	113.90	97.44	
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	137,301	155,441	146,705	106.85	94.38	
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	272,720	330,754	312,170	114.47	94.38	
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	824,803	819,000	841,154	101.98	102.71	
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021						
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	207,112	192,802	227,886	110.03	118.20	
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	27,710		11,874	42.85		
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	306,834	318,545	307,220	100.13	96.44	
	V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025						
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	181,885	18,359	56,233	30.92	306.30	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	18,732	22,000	18,748	100.09	85.22	
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028						
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	14,039	22,000	17,635	125.61	80.16	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КРУСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	4,693		1,113	23.72		
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031						
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	35,847	30,000	32,157	89.71	107.19	
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	33,439	30,000	32,088	95.96	106.96	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	2,408		69	2.87		
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	14,039	22,000	17,635	125.61	80.16	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036						
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037						
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	17,115	8,000	13,409	78.35	167.61	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	1,623		44,397	2735.49		
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	15,226					
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	15,597	28,000	25,885	165.96	92.45	
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	16,142	25,000	6,843	42.39	27.37	
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	3,057,037	3,520,437	3,537,466	115.72	100.48	
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	3,270,185	3,543,796	3,543,669	108.36	100.00	
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045						
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	213,148	23,359	6,203	2.91	26.56	

69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047					
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048					
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049					
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	213,148	23,359	6,203	2.91	26.56
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК						
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		14,000	20,384		145.60
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052					
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	37,181	38,500	27,516	74.01	71.47
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054					
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		1,141	929		81.42
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	175,967				
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057					
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058					
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059					
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060					
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ						
	1. Основна зарада по акцији	1061					
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062					

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период 01.01. - 31.12.2023. године

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	Реализација 01.01- 31.12.2022.	План 01.01- 31.12.2023.	Реализација 01.01- 31.12.2023.	Индекс 5/3	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6	7
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ						
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	3,946,573	4,365,262	4,330,542	109.73	99.20
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	3,178,591	3,434,262	3,558,555	111.95	103.62
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003					
3. Примљене камате из пословних активности	3004	14,206	11,000	14,221	100.11	129.28
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	753,776	920,000	757,766	100.53	82.37
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2,774,007	3,006,361	3,022,838	108.97	100.55
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1,400,928	1,417,262	1,522,575	108.68	107.43
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008					
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1,285,321	1,479,999	1,427,222	111.04	96.43
4. Плаћене камате у земљи	3010	247	100	355	143.72	355.00
5. Плаћене камате у иностранству	3011					
6. Порез на добитак	3012	15,744	37,000	3,250	20.64	8.78
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	71,767	72,000	69,436	96.75	96.44
8. Остали одливи из пословних активности	3014					
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1,172,566	1,358,901	1,307,704	111.52	96.23
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016					

Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА						
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1,174	7,200	120	10.22	1.67
1. Продаја акција и удела	3018					
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019					
3. Остали финансијски пласмани	3020		6,000	120		2.00
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	1,174	1,200			
5. Примљене дивиденде	3022					
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	1,202,709	1,225,401	1,201,475	99.90	98.05
1. Куповина акција и удела	3024					
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	1,202,613	1,225,401	1,201,475	99.91	98.05
3. Остали финансијски пласмани	3026	96				
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027					
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	1,201,535	1,218,201	1,201,355	99.99	98.62
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА						
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	0	0	0		
1. Увећање основног капитала	3030					
2. Дугорочни кредити у земљи	3031					
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032					
4. Краткорочни кредити у земљи	3033					
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034					
6. Остале дугорочне обавезе	3035					
7. Остале краткорочне обавезе	3036					
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	149,975	140,700	146,164	97.46	103.88
1. Откуп сопствених акција и удела	3038					
2. Дугорочни кредити у земљи	3039					
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040					
4. Краткорочни кредити у земљи	3041					
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042					
6. Остале обавезе	3043	144,468	140,700	142,813	98.85	101.50
7. Финансијски лизинг	3044	3259		3,351	102.82	
8. Исплаћене дивиденде	3045	2248				
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046					
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	149,975	140,700	146,164	97.46	103.88
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	3,947,747	4,372,462	4,330,662	109.70	99.04
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	4,126,691	4,372,462	4,370,477	105.91	99.95
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050					
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	178,944		39,815	22.25	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	289,011	100,000	110,067	38.08	110.07
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРАЧАНА ГОТОВИНЕ	3053					
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРАЧАНА ГОТОВИНЕ	3054					
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	110,067	100,000	70,252	63.83	70.25

2.2. СТРУКТУРА ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА И РАСХОДА ЗА 2023. ГОДИНУ

2.2.1. СТРУКТУРА ПРИХОДА

у 000 динара

О П И С	Реализација у 2023. години	Структура
Пословни приходи	3,448,436	97.5
Финансијски приходи	18,748	0.5
Остали приходи и приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	70,282	2.0
УКУПНИ ПРИХОДИ:	3,537,466	100.0

- Укупни приходи за 2023. годину остварени су у износу од 3.537.466.000 динара и већи су од планираних за 2023. годину за 0,48%.

- У структури остварених прихода највеће је учешће пословних прихода са 97,5%, затим следе остали приходи и приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха са учешћем од 2% и финансијски приходи са 0,5%. У апсолутним износима пословни приходи износе 3.448.436.000 динара, остали приходи и приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су 70.282.000 динара и финансијски приходи су 18.748.000 динара.

- У току 2023. године на позицији *Одложени порески приходи периода* остварен је износ од 27.516.000 динара.

Пословни приходи

Структура остварених пословних прихода за 2023. годину је следећа:

1. Остварени приходи од продаје воде и услуга канализације по количинама из плана продаје по ценама од 01.09.2022. и новим ценама од 01.08.2023. године износе 2.954.460.000 динара,
2. Остварени приходи од текућег одржавања водовода и канализације из буџета Града износе 99.485.000 динара,
3. Остварени остали приходи из делатности 175.105.000 динара,
4. Остварени остали пословни приходи 219.386.000 динара.

Капиталне субвенције за изградњу објеката водовода и канализације које се преносе из буџета Града за 2023. годину планиране су у износу од 855.809.490,75 динара. По овом основу у 2023. години из буџета Града пренето је 741.428.807,99 динара.

Средства капиталних субвенција не књиже се у билансу успеха на страни прихода, јер по МРС-у само део са пасивних временских разграничења могао би да се узме у приход, тј. у висини обрачунате амортизације завршених објеката, стављених у функцију ранијих година. По овом основу у 2023. години оприходовано је 209.243.934,77 динара.

2.2.2. СТРУКТУРА РАСХОДА

у 000 динара

О П И С	Реализација у 2022. години	Структура
Пословни расходи	3,504,669	98.9
Финансијски расходи	32,157	0.9
Остали расходи и расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	6,843	0.2
УКУПНИ РАСХОДИ:	3,543,669	100.0

- Укупни остварени расходи за 2023. годину износе 3.543.669.000 динара и мањи су за 127.000 динара у односу на планиране за 2023. годину.

- У структури остварених расхода доминирају пословни расходи са 3.504.669.000 динара или са 98,9%, затим следе остали расходи и расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха са износом од 6.843.000 динара или 0,2% и финансијски расходи са 32.157.000 динара или 0,9%.

- У структури остварених пословних расхода за 2023. годину највеће учешће је трошкова бруто зарада и накнада зарада који у апсолутном износу износе 1.427.222.000 динара или 40,8%, а који у себи садрже, сагласно новом Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 89/20), трошкове запослених преко Агенције за ангажовање радника у износу од 133.266.000 динара, као и трошкова амортизације и резервисања, који у апсолутном износу износе 853.028.000 динара или 24,3%.

Пословни расходи

СТРУКТУРА ПОСЛОВНИХ РАСХОДА ЗА 2023. ГОДИНУ

Р. број	О П И С	Пословни расходи за 2023. годину	
		Остварено у 000 динара	% учешћа
1	Трошкови директног материјала	106,723	3.0
2	Трошкови резервних делова и осталог материјала	119,283	3.4
3	Трошкови горива и енергије	463,307	13.2
4	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	1,427,222	40.8
5	Трошкови амортизације и резервисања	853,028	24.3
6	Трошкови производних услуга	227,886	6.5
7	Нематеријални трошкови	307,220	8.8
	У к у п н о:	3,504,669	100.0

Остварени нето добитак за 2023. годину износи 929.000 динара, а у себи садржи одложене пореске приходе периода у износу од 27.516.000 динара.

2.3. ЦЕНЕ ВОДЕ И УСЛУГА КАНАЛИЗАЦИЈЕ ЗА ПЕРИОД ЈАНУАР – ДЕЦЕМБАР 2023. ГОДИНЕ

Градско веће Града Новог Сада на 73. седници одржаној 31.07.2023. године, донело је Решење којим се даје сагласност на нове, више цене воде и услуга канализације за 12,5% са применом од 01.08.2023. године.

ЦЕНА ИСПОРУКЕ ВОДЕ И УКЛАЊАЊА ВОДА ПУТЕМ ЈАВНЕ КАНАЛИЗАЦИЈЕ СА ПРИМЕНОМ У ПЕРИОДУ 01. – 12.2023. ГОДИНЕ

- ИСПОРУКА ВОДЕ

ВРСТА ПОТРОШАЧА	ЦЕНЕ са применом од 01.08.2023. године (дин/м ³)
Корисници у пословним просторијама	147,27
Корисници у породичном становању и вишепородичном становању	62,51
Корисници у породичном и вишепородичном становању преко рационалне потрошње	147,27
Корисници у пословним просторијама и у породичном становању који се водом снабдевају из изворишта која нису повезана на погон за прераду и дистрибуцију воде "Шtrand"	ЦЕНА са применом од 01.03.2020. године 31,82

- УКЛАЊАЊЕ ВОДА ПУТЕМ ЈАВНЕ КАНАЛИЗАЦИЈЕ

ВРСТА ПОТРОШАЧА	ЦЕНЕ са применом од 01.08.2023. године (дин/м ³)
Корисници у пословним просторијама	92,64
Корисници у породичном становању и вишепородичном становању	39,39

На основу остварених прихода и расхода у периоду јануар – децембар 2023. године, приказујемо калкулацију која показује покривеност расхода приходима.

КАЛКУЛАЦИЈА

ЦЕНА ИСПОРУКЕ ВОДЕ И УКЛАЊАЊА ВОДА ПУТЕМ ЈАВНЕ КАНАЛИЗАЦИЈЕ НА ОСНОВУ ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА И РАСХОДА У ПЕРИОДУ 01. – 12.2023. ГОДИНЕ

000 динара

А.	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	
1.	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	689.313
2.	ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1.427.222
3.	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА	853.028
4.	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	227.886
5.	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	307.220
А.	УКУПНИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.504.669
Б.	РАСХОДИ КАМАТА	32.157
В.	ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.843
Г.	УКУПНИ ТРОШКОВИ (А+Б+В)	3.543.669

Д. Остварени ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ воде и услуга одвођења отпадних вода за период 01.–12.2023. године на основу реализованих количина по ценама од 01.09.2022. године и новим ценама од 01.08.2023. године износе 2.954.460.000 динара.

$$\frac{\text{Г.}}{\text{Д.}} = \frac{\text{УКУПНИ РАСХОДИ (ТРОШКОВИ)}}{\text{ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ}} = \frac{3.543.669}{2.954.460} = 1,1994 \times 100 = 119,9\%$$

На основу односа укупних трошкова пословања и прихода од продаје остварених у периоду јануар – децембар 2023. године сагласно члану 25. Закона о комуналним делатностима ("Службени гласник РС", бр. 88/11, 104/16, 95/18), произилази да су остварени укупни трошкови за 2023. годину већи за 19,9% од остварених прихода од продаје у 2023. години, што је у одређеном делу амортизовано кориговањем цене воде.

Ипак, утврђени проценат показује да је Предузеће на нивоу пословања које не омогућава да приходи од продаје могу покривати трошкове које Предузеће остварује у свом пословању, будући да из остварених прихода од продаје може самостално вршити само делимична улагања у реконструкцију и изградњу мреже и објеката водовода и канализације Града Новог Сада. За озбиљније инвестиције ипак су потребна средства из буџета Града.

2.4. КАПИТАЛНЕ СУБВЕНЦИЈЕ

ЈКП "Водовод и канализација" Нови Сад остварује приходе од продаје воде и услуга канализације и осталих послова који нису основна делатност Предузећа, а пружају се као услуге трећим лицима, што значи да се Предузеће финансира из сопствених средстава.

Предузеће добија средства из Буџета Града Новог Сада за капиталне субвенције, а према *Програму инвестиционих активности Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Нови Сад и текућег одржавања водовода и канализације за текућу годину*, који усваја Скупштина Града Новог Сада.

Капиталне субвенције за изградњу објеката водовода и канализације које се добијају из буџета Града за 2023. годину планиране су у износу од 855.809.490,75 динара, а по овом основу у 2023. години из буџета Града пренето је и утрошено 741.428.807,99 динара. Средства која се односе на инвестиције из групе радова I – водовод износе 638.689.783,02 динара, а на инвестиције из групе радова II – канализација износе 102.739.024,97 динара. Укупна реализација планираних средстава за капиталне субвенције у 2023. години је 86,63%.

Према *Програму текућег одржавања водовода и канализације за 2023. годину*, Предузеће је планирало улагање средстава из буџета Града у износу од 120.000.000 динара, при чему се 50.000.000 динара односило на улагања у текуће одржавање водоводног система, а 70.000.000 динара на текуће одржавање канализационог система Града. У 2023. години за текуће одржавање реализована су и Предузећу пренета средства из буџета Града Новог Сада у укупном износу од 119.382.159,84 динара. Средства у износу од 49.997.321,04 динара односе се на текуће одржавање водоводног система, а средства у износу од 69.384.838,80 динара, односе се на текуће одржавање канализационог система Града. Укупна реализација планираних средстава за текуће одржавање у 2023. години износи 99,49%. Финансијске вредности текућег одржавања водовода и канализације исказане су са укљученим ПДВ.

По *Програму инвестиционих улагања ЈКП "Водовод и канализација" Нови Сад и текућег одржавања водовода и канализације за 2023. годину који се не финансира из буџета Града Новог Сада* планирана су средства у износу 131.000.000 динара, од чега се 47.000.000 динара односи на инвестициона улагања, а 84.000.000 динара на текуће одржавање водовода и канализације. За инвестициона улагања утрошено је 73.113.012,85 динара или 155,6%, док је за текуће одржавање водовода и канализације реализовано 108.963.091,25 динара или 129,7% у односу на планиране вредности.

ПРОГРАМ ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ ЗА 2023. ГОДИНУ

Позиција	Назив програмске позиције	Планирано за 2023. годину	Реализовано у 2023. години	% реализације
Група радова II	В О Д О В О Д	740.509.490,75	638.689.783,02	73,04
2.	ИЗВОРИШТА	60.000.000,00	59.638.308,60	99,40
8.	ПРОЈЕКТОВАЊЕ, ГРАЂЕЊЕ, РЕКОНСТРУКЦИЈА ВОДОВОДНЕ МРЕЖЕ	680.509.490,75	579.051.474,42	85,09
Група радова II	К А Н А Л И З А Ц И Ј А	115.300.000,00	102.739.024,97	89,11
12.	ЦРПНЕ СТАНИЦЕ КАНАЛИЗАЦИЈЕ	2.800.000,00	1.995.000,00	71,25
14.	ПРОЈЕКТОВАЊЕ, ГРАЂЕЊЕ, РЕКОНСТРУКЦИЈА КАНАЛИЗАЦИОНЕ МРЕЖЕ	112.500.000,00	100.744.024,97	89,55
У К У П Н О (I + II):		855.809.490,75	741.428.807,99	86,63

2.5. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

у динарима

Редни број	Трошкови запослених	Реализација 01.01- 31.12.2022.	План 01.01- 31.12.2023.	Реализација 01.01- 31.12.2023.	Индекс 5/3	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	612,304,923	715,858,720	697,217,023	113.87	97.40
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	850,183,407	993,804,032	968,347,208	113.90	97.44
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	987,484,745	1,149,244,922	1,115,051,816	112.92	97.02
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО*	724	737	715	98.76	97.01
4.1.	- на неодређено време	704	720	691	98.15	95.97
4.2.	- на одређено време	20	17	24	120.00	141.18
5	Накнаде по уговору о делу	355,208	1,220,000	524,691	147.71	43.01
6	Број прималаца накнаде по уговору о делу	2	2			
7	Накнаде по ауторским уговорима					
8	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима					
9	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	37,837,344	45,000,000	51,133,198	135.14	113.63
10	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	43	50	50	116.28	100.00
11	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	121,765,111	130,510,000	133,838,958	109.92	102.55
12	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора	107	91	93	86.92	102.20
13	Накнаде члановима скупштине					
14	Број чланова скупштине					
15	Накнаде члановима надзорног одбора	1,406,427	1,474,056	1,388,889	98.75	94.22
16	Број чланова надзорног одбора	3	3	3	100.00	100.00
17	Накнаде члановима Комисије за ревизију					
18	Број чланова Комисије за ревизију					
19	Превоз запослених на посао и са посла	30,124,350	33,000,000	31,197,462	103.56	94.54
20	Дневнице на службеном путу	432,136	1,200,000	546,640	126.50	45.55
21	Накнаде трошкова на службеном путу	744,230	1,000,000	1,027,108	138.01	102.71
22	Отпремнина за одлазак у пензију***	6,823,812	12,000,000	14,814,998	217.11	123.46
23	Број прималаца	9	18	20	222.22	111.11
24	Јубиларне награде***	21,356,059	28,500,000	21,944,894	102.76	77.00
25	Број прималаца	185	166	168	90.81	101.20
26	Смештај и исхрана на терену					
27	Помоћ радницима и породици радника	37,599,255	38,250,000	37,179,681	98.88	97.20
28	Стипендије					
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	39,674,411	38,600,000	26,270,549	66.22	68.06

* број запослених последњег дана извештајног периода

** позиције од 5 до 29 које се исказују у новчаним јединицама приказати у бруто износу

*** приказан је стварно исплаћен износ за отпремнине и јубиларне награде. У БИЛАНСУ УСПЕХА на АОП 1025 износ је умањен за већ извршена резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на конту 404 у Билансу стања по МРС 19, по коме је Предузеће у обавези да за ове намене обезбеди средства за текућу и наредну годину. Након завршних књижења на крају године аналитичка конта 529 се умањују за резервисане и исплаћене износе:

- за отпремнине 6.199.614,33 динара,

- за јубиларне награде 1.496.781,48 динара.

2.6. РИЗИЦИ У ПОСЛОВАЊУ

У току редовног пословања у Предузећу се предузимају сталне активности на решавању и елиминисање следећих ризика у пословању:

- Тржишни ризик (ризик промене цена, девизни и каматни ризик)
- Кредитни ризик
- Ризик ликвидности и новчаног тока

Мапа управљања ризицима:

Висок ризик	Ценовни ризик			Висок ризик	Ризик ликвидности		
Велика вероватноћа				Велика вероватноћа			
Средња			X	Средња			X
Ниска				Ниска			
	мали	средњи	висок утицај		мали	средњи	висок утицај
Средњи ризик	Кредитни ризик			Средњи ризик	Ризик новчаног тока		
Велика вероватноћа				Велика вероватноћа			
Средња		X		Средња		X	
Ниска				Ниска			
	мали	средњи	висок утицај		мали	средњи	висок утицај

Предузеће управља ризицима кроз успостављен систем финансијског управљања и контроле у складу са прописима.

Пословни ризици и план управљања ризицима

Ризик	Вероватноћа ризика (1)		Утицај ризика (2)		Укупно (3)		Процењен финансијски ефекат у случају настанка ризика (у 000 дин)	Планиране активности у случају појаве ризика
	Избор	Вероватноћа	Избор	Утицај	3=1*2	Ефекат ризика		
Застој у процесу рада код припреме водомера за контролисање у Служби сервисирања и оверавања водомера	3	Висока вероватноћа	3	Висок утицај	9	Критичан ризик	Преко 60.000	Обезбеђивање средстава за куповину новог уређаја и куповина новог уређаја - реализовано
Непостојање привременог складишта за одлагање опасног отпада	3	Висока вероватноћа	3	Висок утицај	9	Критичан ризик	30.000-60.000	Обезбедити услове за израду пројекта изградње привременог складишта за одлагање опасног отпада – није реализовано
Ризик од нестабилног напајања енергијом	3	Висока вероватноћа	3	Висок утицај	9	Критичан ризик	Преко 60.000	Изнаћи алтернативна решења за напајање где год је могуће. Одржавање непрекидног напајања, постављање заштите на уређајама у систему – није реализовано
Неуспела блокада водоводне мреже	3	Висока вероватноћа	3	Висок утицај	9	Критичан ризик	30.000-60.000	Системска замена вентила и реконструкција чворних места. Адекватније планирање средстава и повећање броја компетентних запослених – делимично реализовано
Неодговарајући капацитет аератора	3	Висока вероватноћа	3	Висок утицај	9	Критичан ризик	Преко 60.000	Обезбедити алтернативу за процес аерације, обезбедити средства за изградњу новог аератора – није реализовано
Застој у обављању радних процеса приликом пружања услуга трећим лицима за одржавање канализационе мреже и прањење септичких јама	3	Висока вероватноћа	3	Висок утицај	9	Критичан ризик	Преко 60.000	У план набавке уврстити нова, јача и савременија возила - није реализовано , обезбедити људе за повећање броја запослених у служби – реализовано

Лоше планирање приликом изградње објеката због недостатка стратегије развоја ЈКП "Водовод и канализација" Нови Сад	2	Умерена вероватноћа	3	Висок утицај	6	Висок ризик	Преко 60.000	Израдити Стратегију развоја ЈКП "Водовод и канализација" Нови Сад – <u>реализовано</u>
Изостанак адекватне реакције на ванредну ситуацију	2	Умерена вероватноћа	3	Висок утицај	6	Висок ризик	Преко 60.000	Обука и информисање Документација система ОН&S Редовно одржавање састанака Радног тима за идентификацију аспеката животне средине и идентификацију могућих ванредних ситуација - <u>реализовано</u>
Повећан број хаварија електричних уређаја и инсталација, као и електронских уређаја у Сектору водовод	3	Висока вероватноћа	3	Висок утицај	9	Критичан ризик	30.000-60.000	Определити више средстава у финансијском плану за превентивно одржавање и ускладити са реалним потребама ради смањења броја хаварија - <u>реализовано</u>
Угрожавање Зоне санитарне заштите изворишта	3	Висока вероватноћа	3	Висок утицај	9	Критичан ризик	30.000-60.000	Израда катастра загађивача изворишта Санација канализације Лиман I Укључење градских служби у решење проблема на извориштима – <u>делимично реализовано</u>

ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (ризик промене цена, девизни и каматни ризик), кредитни ризик и ризик ликвидности и новчаног тока. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи од стране руководства Предузећа и превасходно се избегавају смањењем изложености Предузећа овом ризицима. Предузеће не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик - обзиром да средства Предузећа не укључују улагања у хартије од вредности са променљивом тржишном ценом нити постоје значајније залихе чије цене зависе од тржишних кретања, Предузеће није изложено ризику промене цена на страни средстава – активе. На страни извора средстава – пасиве, Предузеће је изложено ризику повећања набавних цена енергената, електричне енергије, које дистрибуира ЈП ЕПС Београд, као и набавних цена резервних делова, материјала за одржавање и хемикалија. У свом пословању, Предузеће је изложено ризицима од промене курсева страних валута и промена каматних стопа. Ризик од промене курсева страних валута се огледа у ризику да се повећа износ обавеза у иностраној валути по основу дугорочних кредита. Међутим, пошто Предузеће није значајније задужено у иностраној валути, ни овај ризик није значајно изражен. Ризик од промене каматних стопа не постоји, јер је код дугорочног кредита ЕИБ у ЕУР уговорена фиксна каматна стопа, па не постоји могућност повећања каматне стопе везане за ЕУРИБОР и по том основу повећања финансијских расхода по основу камата.

Кредитни ризик – Предузеће је изложено значајном кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да измире дуговања према Предузећу у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Предузеће. Изложеност Предузећа овом ризику је ограничена на износ потраживања од купаца на дан биланса стања која износе 1.952.926.000 динара и састоје се од 256.981.000 динара доспелих и 1.695.935.000 динара доспелих потраживања. Од

укупног износа потраживања, око 72 милиона динара је утужено, а укупан износ исправке вредности потраживања са стањем на дан 31.12.2023. године је процењен на 912.612.000 динара. Потраживања од купаца се састоје од већег броја комитената - правних лица, односно од грађана - физичких лица по основу испоручене воде и извше-них услуга путем обједињене наплате коју реализује ЈКП „Информатика“, Нови Сад. Предузеће има успостављене процедуре за процену кредитног ризика код комерцијал-них комитената – правних лица и сагласно том ризику обезбеђује адекватна средства обезбеђења, осим у случају потраживања од буџетских корисника.

Потраживања од грађана - физичких лица нису обезбеђена инструментима плаћања, тако да се Предузеће штити од овог ризика у овом сегменту продаје путем редовних опомињања, утужења и искључења са мреже у случају дуготрајнијег неизмирења потраживања које спроводи путем ЈКП „Информатика“, односно директно према дуж-ницима.

По основу неблагоприятног плаћања, дужницима којима се фактурише путем обједи-њене наплате редовно се обрачунавају затезне камате од стране ЈКП „Информатика“.

Ризик ликвидности и новчаног тока - Руководство Предузећа је успоставило одгова-рајући систем за потребе краткорочног, средњерочног и дугорочног финансирања Пре-дузећа, као и управљање ликвидношћу. Предузеће управља ризиком ликвидности одр-жавајући одговарајуће новчане резерве, континуираним праћењем планираног и ствар-ног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских сред-става и обавеза.

У циљу одржавања текуће ликвидности и позитивног нето новчаног тока, Предузеће обезбеђује адекватне изворе финансирања из сопствених средстава и дугорочних кре-дита за инвестиције и капитално одржавање, као и капиталних субвенција из градског буџета.

Преузете обавезе према добављачима, запосленим и осталим повериоцима Преду-зећа измирује у уговореним роковима, односно законским роковима.

Иако су цене испоручене воде и услуга мењане 01.08.2023. године, приходи Предузећа су реално смањени имајући у виду инфлацију у протеклом периоду.

3) НАЧИН РАСПОДЕЛЕ ДОБИТИ, ОДНОСНО НАЧИН ПОКРИЋА ГУБИТКА

У 2023. године, Предузеће је редовно и без застоја обављало своју основну делатност, уз исказану ликвидност током целог периода.

Карактеристика финансијског пословања у току 2023. године је да је остварени износ укупних директних трошкова производње већи од планираних. Међутим, пошто су при-ходи од продаје остварени у планираним вредностима, Предузеће је ове године остварило нето добитак у пословању обрачуном одложених пореских прихода пери-ода.

Контролисани раст директних трошкова пословања, као и ефикасно трошење располо-живих прихода представља резултат ангажовања и мера прописаних од стране посло-водства Предузећа.

Висина оствареног незнатног добитка резултат је и значајног улагања сопствених сред-става у водоводни и канализациони систем Града Новог Сада.

Остварени добитак у 2023. години распоредиће се на следећи начин:

- на основу члана 58. Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2023. годину („Службени лист Града Новог Сада“, број 61/22) у буџет Града Новог Сада уплатиће се 50% остваре-не добити,

- на основу члана 50. Статута ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад преостали део добити распоредиће се одлуком Надзорног одбора Предузећа на коју сагласност даје Скупштина Града Новог Сада.

4) РЕАЛИЗАЦИЈА ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА

1. ДИНАМИКА ЗАПОШЉАВАЊА

Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених	Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2022. године	724		Стање на дан 30.06.2023. године	725
1.	Одлив кадрова у периоду 01.01.-31.03.2023.	18	1.	Одлив кадрова у периоду 01.07.-30.09.2023.	13
2.	Истек уговора на одређено време	12	2.	Престанак потребе за ангажовањем радника	4
3.	Споразумни раскид радног односа	3	3.	Истек уговора на одређено време	3
4.	Пензија	2	4.	Споразумни раскид радног односа	4
5.	Преминули	1	5.	Пензија	2
6.	Пријем кадрова у периоду 01.01.-31.03.2023.	18	6.	Пријем кадрова у периоду 01.07.-30.09.2023.	14
7.	Одобрење Комисије за ново запошљавање	4	7.	Одобрење Комисије за ново запошљавање	7
8.	Ангажовање по основу уговора	12	8.	Ангажовање по основу уговора	7
9.	Замена	2	9.		
	Стање на дан 31.03.2023. године	724		Стање на дан 30.09.2023. године	726
Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених	Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.03.2023. године	724		Стање на дан 30.09.2023. године	726
1.	Одлив кадрова у периоду 01.04.-30.06.2023.	7	1.	Одлив кадрова у периоду 01.10.-31.12.2023.	13
2.	Престанак потребе за ангажовањем радника	3	2.	Истек уговора на одређено време	1
3.	Истек уговора на одређено време	1	3.	Споразумни раскид радног односа	2
4.	Споразумни раскид радног односа	1	4.	Пензија	10
5.	Пензија	2			
6.	Пријем кадрова у периоду 01.04.-30.06.2023.	8	5.	Пријем кадрова у периоду 01.10.-31.12.2023.	2
7.	Одобрење Комисије за ново запошљавање	4	6.	Ангажовање по основу уговора	2
8.	Замена породиле	2			
9.	Ангажовање по основу уговора	2			
	Стање на дан 30.06.2023. године	725		Стање на дан 31.12.2023. године	715

Број запослених са којим је Предузеће завршило пословну 2023. годину је 715. У складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему Града Новог Сада за 2017. годину („Службени лист Града Новог Сада“, бр. 47/16, 47/17 и 54/18) у Предузећу је на крају 2023. године 691 запослених на неодређено време, а 24 радника је запослено на одређено време.

Потребно је напоменути да запосленима који су у току 2023. године отишли на неплаћено одсуство права из радног односа мирују, а не остварују право на зараду, нити права из пензијског, социјалног и инвалидског осигурања. На крају 2023. године на неплаћеном одсуству је петоро запослених и обухваћени су укупним бројем запослених. Такође, онима који су се у току 2023. године вратили са неплаћеног одсуства, сва права из радног односа су активирани.

4.2. СРЕДСТВА ЗА ЗАРАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ

Исплаћена маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2022. годину - Бруто 1

ИСПЛАТА 2022.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	број запослених	Маса зарада	просечна зарада	број запослених	Маса зарада	просечна зарада	број запослених	Маса зарада	просечна зарада	број запослених	Маса зарада	просечна зарада
I	721	68,556,278	95,085	720	68,344,313	94,923	0	0	0	1	211,965	211,965
II	720	66,356,044	92,161	718	66,109,846	92,075	1	36,621	7,324	1	209,577	209,577
III	724	71,356,355	98,559	718	70,863,035	98,695	5	271,283	54,257	1	222,037	222,037
IV	720	70,613,025	98,059	714	69,932,092	97,944	5	477,353	93,406	1	203,580	203,580
V	720	71,959,226	99,943	714	71,223,344	99,753	5	514,060	102,812	1	221,822	221,822
VI	724	72,140,904	99,642	718	71,446,797	99,508	5	471,351	94,207	1	222,756	222,756
VII	721	69,641,926	95,591	715	68,945,245	95,510	5	477,552	95,510	1	219,129	219,129
VIII	721	75,844,326	105,193	715	75,104,253	105,041	5	505,361	101,072	1	234,712	234,712
IX	718	71,717,182	99,885	712	71,024,339	99,753	5	467,088	93,418	1	225,755	225,755
X	718	68,446,799	95,316	712	67,762,889	95,173	5	469,761	91,952	1	214,149	214,149
XI	714	71,748,526	100,488	708	71,045,927	100,347	5	478,402	95,680	1	224,197	224,197
XII	716	71,802,816	100,283	710	71,150,806	100,212	5	474,378	94,876	1	177,632	177,632
УКУПНО		850,183,407			842,952,886			4,643,210			2,587,311	
ПРОСЕК		98,350			98,245			95,901			215,609	

* старозапослени у 2022. години су они запослени који су били у радном односу у децембру претходне године

Планирана маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2023. годину - Бруто 1

ПЛАН 2023.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ*			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	број запослених	Маса зарада	просечна зарада	број запослених	Маса зарада	просечна зарада	број запослених	Маса зарада	просечна зарада	број запослених	Маса зарада	просечна зарада
I	737	85,734,898	116,330	731	84,933,688	116,188	5	551,320	110,264	1	249,890	249,890
II	737	77,218,254	104,774	731	76,417,044	104,538	5	551,320	110,264	1	249,890	249,890
III	737	86,598,070	117,501	731	85,796,860	117,369	5	551,320	110,264	1	249,890	249,890
IV	737	77,589,153	105,277	731	76,787,943	105,045	5	551,320	110,264	1	249,890	249,890
V	737	87,297,071	118,449	731	86,495,861	118,325	5	551,320	110,264	1	249,890	249,890
VI	737	83,381,117	113,136	731	82,579,907	112,968	5	551,320	110,264	1	249,890	249,890
VII	737	81,020,085	109,932	731	80,218,875	109,739	5	551,320	110,264	1	249,890	249,890
VIII	737	87,453,990	118,662	731	86,652,780	118,540	5	551,320	110,264	1	249,890	249,890
IX	737	79,878,859	108,384	731	79,077,649	108,177	5	551,320	110,264	1	249,890	249,890
X	737	83,238,464	112,942	731	82,437,254	112,773	5	551,320	110,264	1	249,890	249,890
XI	737	83,659,292	113,513	731	82,858,082	113,349	5	551,320	110,264	1	249,890	249,890
XII	737	80,734,779	109,545	731	79,933,569	109,348	5	551,320	110,264	1	249,890	249,890
УКУПНО		993,804,032			984,189,512			6,615,840			2,998,680	
ПРОСЕК		112,370			112,197			110,264			249,890	

* старозапослени у 2023. години су они запослени који су били у радном односу у децембру претходне године

Исплаћена маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2023. годину* - Бруто 1

ИСПЛАТА 2023.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ**			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	број запослених	Маса зарада	просечна зарада	број запослених	Маса зарада	просечна зарада	број запослених	Маса зарада	просечна зарада	број запослених	Маса зарада	просечна зарада
I	715	80,094,231	112,020	714	79,869,059	111,861	0	0	0	1	225,172	225,172
II	725	74,546,330	102,800	719	74,202,549	103,180	5	131,252	26,250	1	212,529	212,529
III	722	82,604,454	114,411	716	81,865,933	114,338	5	494,997	98,999	1	243,524	243,524
IV	716	74,465,827	104,003	710	73,799,784	103,943	5	451,982	90,396	1	214,061	214,061
V	718	84,562,012	117,774	712	83,804,004	117,702	5	513,756	102,751	1	244,252	244,252
VI	720	81,758,380	113,553	714	81,033,775	113,493	5	491,722	98,344	1	232,883	232,883
VII	722	78,878,221	109,250	716	78,199,523	109,217	5	455,827	91,165	1	222,871	222,871
VIII	727	86,935,739	119,581	721	86,204,386	119,562	5	481,452	96,290	1	249,901	249,901
IX	725	78,570,969	108,374	719	77,898,298	108,343	5	449,800	89,960	1	222,871	222,871
X	723	81,139,950	112,227	717	80,467,784	112,228	5	439,283	87,857	1	232,883	232,883
XI	720	82,265,860	114,258	714	81,612,991	114,304	5	417,157	83,431	1	235,712	235,712
XII	717	82,525,235	115,098	711	81,840,669	115,106	5	460,102	92,020	1	224,464	224,464
УКУПНО		968,347,208			960,798,755			4,787,330			2,761,123	
ПРОСЕК		111,946			111,940			79,789			230,094	

* старозапослени у 2023. години су они запослени који су били у радном односу у децембру претходне године

Распон исплаћених и планираних зарада

у динарима

Зараде по запосленом		Исплаћена зарада у 2022. години		Планирана зарада у 2023. години		Исплаћена зарада у 2023. години	
		Бруто 1	Нето	Бруто 1	Нето	Бруто 1	Нето
Запослени без пословодства	Најнижа зарада	78,149	56,713	82,810	60,221	78,666	57,316
	Највиша зарада	177,710	126,505	201,428	143,372	267,013	189,897
Пословодство	Најнижа зарада	127,930	91,609	249,890	177,344	214,061	152,228
	Највиша зарада	210,594	150,105	249,890	177,344	249,901	177,351

Исплаћена маса бруто 1 зарада за 2022. годину износи 850.183.407 динара и у односу на планирану остварена је са 100%. Просечна остварена бруто 1 зарада у 2022. години износи 98.350,42 динара, а просечна исплаћена нето зарада у 2022. години износи 72.234,21 динара.

Исплаћена маса бруто 1 зарада за 2023. годину износи 968.347.208 динара и у односу на планирану остварена је са 97%. Просечна остварена бруто 1 зарада у 2023. години износи 111.945,75 динара, а просечна исплаћена нето зарада у 2023. години износи 81.865,58 динара.

Исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода реализована је на бази следећих смерница:

- маса бруто зарада за 2023. годину формирана је на основу Смерница за израду годишњих програма пословања за 2023. годину Владе Републике Србије,
- остали трошкови накнада и личних расхода групе конта 52 планирани су у висини стварних трошкова за ове намене на основу важећег Колективног уговора за јавно комунално предузеће "Водовод и канализација" Нови Сад, Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада, Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Фискалне стратегије за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину и Инструкције о изради и праћењу реализације годишњих програма пословања јавних предузећа и јавних комуналних предузећа.

**ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ
ЗА 2023. ГОДИНУ**

у 000 динара

А	ТРОШКОВИ БРУТО ЗАРАДА	968,347
Б	ТРОШКОВИ ДОПРИНОСА НА ЗАРАДЕ, РЕГРЕС И НАКНАДЕ ЗАРАДЕ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	146,705
Ц (А+Б)	УКУПНЕ БРУТО ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА	1,115,052
Д	ТРОШКОВИ НАКНАДА ПО УГОВОРУ О ДЕЛУ	524
Е	ТРОШКОВИ НАКНАДА ПРИВРЕМЕН. И ПОВРЕМ. ПОСЛОВА	51,133
Ф	ТРОШКОВИ НАКНАДА ЧЛАНОВИМА НАДЗОРНОГ ОДБОРА	1,389
Г	ТРОШКОВИ НАКНАДА ФИЗИЧКИМ ЛИЦИМА ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ УГОВОРА	133,839
Х	ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	125,285
	УКУПНО (Ц+Д+Е+Ф+Г+Х) ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1,427,222
Х	ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	125,285
	Х.1. Отпремнина	14,816
	Х.1.1 Искоришћена резервисања за отпремнине	-6,200
	Х.2. Солидарна помоћ	37,180
	Х.3. Јубиларне награде запосленима	21,945
	Х.3.1 Искоришћена резервисања за јубиларне награде	-1,497
	Х.4. Стипендије ученицима	0
	Х.5. Дневнице за службени пут у земљи	21
	Х.6. Трошкови превоза на службеном путу	440
	Х.7. Трошкови преноћишта на службеном путу	587
	Х.8. Накнада за превоз за обављање послова	31,197
	Х.9. Дневнице за службено путовање у иностранство	526
	Х.10. Додатно пензионо осигурање	18,958
	Х.11. Остала лична примања	7,312

I Укупне исплаћене бруто зараде и накнаде зарада са порезима и доприносима на зараде без доприноса на терет послодавца за 2023. годину износе 968.347.208 динара.

Просечна месечна бруто зарада по запосленом без доприноса на терет послодавца за 2023. годину исплаћена је у износу од 111.945,75 динара.

II Топли оброк и регрес исплаћују се на основу Колективног уговора за јавно комунално предузеће "Водовод и канализација" Нови Сад, Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада и Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

У планираном износу трошкова за исплату бруто зарада садржани су трошкови за топли оброк и регрес. Регрес је укалкулисан у 12 месечних исплата.

4.3. НАКНАДЕ ЧЛАНОВИМА НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Накнаде Надзорном одбору у 2023. години планиране су у износу 1.474.056 динара, а реализоване су у висини од 1.388.889 динара, односно 94,22% од планираног.

Функцију Надзорног одбора до 21. јуна 2013. године вршио је Управни одбор Предузећа. Почев од 21. јуна 2013. године, висина накнаде за рад Председника и чланова Надзорног одбора утврђена је Закључком Скупштине Града Новог Сада број: 020-4/2013-24/а-I од 21. јуна 2013. године, у месечном нето износу од 25.000 динара, а до одређивања висине накнаде на основу степена реализације Програма пословања Предузећа.

4.4. НАКНАДЕ ЧЛАНОВИМА КОМИСИЈЕ ЗА РЕВИЗИЈУ

На основу члана 55 Закона о јавним предузећима ("СЛ гласник РС", бр. 15/2016 и 88/2019) ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад у току 2023. године није основало Комисију за ревизију, те није било ни накнаде за ове намене.

5) РЕАЛИЗАЦИЈА ИНВЕСТИЦИЈА

У 2023. години Предузеће је извршило инвестиционо улагање у наставке започетих радова у висини од 388.820.903,74 динара, од чега 81.867.688,00 динара или 21,1% из сопствених средстава, а 306.953.215,74 динара или 78,9% из капиталних субвенција из буџета Града Новог Сада, од којих је намењено:

- 9.704.866,00 динара за извођење радова на санацији бунара БХД 4 на изворишту "Ратно острво", утискивањем нових дренажа, са набавком и уградњом материјала - наставак реализације уговорених обавеза,
- 10.939.056,00 динара за ревизију развојног програма водоводног система Града Новог Сада - наставак реализације обавеза,
- 6.681.193,75 динара за реконструкцију хидрофорског постројења насеља Чардак у Сремској Каменици (извођење радова на реконструкцији пумпне станице "Чардак" у Сремској Каменици, са набавком и уградњом материјала) - наставак реализације обавеза,
- 1.390.000,00 динара за израду пројектне документације за реконструкцију и изградњу водоводне мреже, дуж улица Дунавска, Школска и Двор, у Сремској Каменици - наставак реализације обавеза,
- 1.590.000,00 динара за израду пројектне документације за изградњу водоводне мреже дуж пута Нови Сад Темерин (од парцеле 3433 КО Ченеј до огледних поља Института за ратарство и повртарство) - наставак реализације обавеза,
- 44.989.094,52 динара за извођење радова на повезивању насеља Бегеч са водоводним системом Новог Сада (III–фаза), са набавком и уградњом материјала - наставак реализације уговорених обавеза,
- 4.373.771,20 динара за радове за извођење радова на реконструкцији водоводне мреже на Подбари (I фаза) у Новом Саду, са набавком и уградњом материјала - уређење Алмашког краја у Новом Саду - наставак реализације обавеза,
- 16.147.741,20 динара за извођење радова на изградњи секундарне водоводне мреже у блоку улица између улица Ђаконска Авакума, Живојина Ђулума и канала ДТД у Новом Саду (II–фаза), са набавком и уградњом материјала - наставак реализације уговорених обавеза,
- 107.651.468,11 динара за извођење радова на изградњи објекта за водоснабдевање насеља Боцке - II фаза, са набавком и уградњом материјала - наставак реализације уговорених обавеза,
- 747.000,00 динара за израду пројектно техничке документације за реконструкцију и изградњу водоводне мреже у насељу Садови у Петроварадину - наставак реализације уговорених обавеза,
- 1.995.000,00 динара за израду пројектно техничке документације за изградњу црпне станице атмосферске канализације са пратећим објектима у Улици Јована Храниловића у Новом Саду - наставак реализације уговорених обавеза,
- 3.979.936,00 динара за израду студије решења одвођења отпадних и атмосферских вода сремске стране подручја Града Новог Сада - наставак реализације обавеза,
- 7.890.000,00 динара за израду пројектне документације за реконструкцију и изградњу канализационе мреже дуж улица Руменачки пут и Руменачке (од кружног тока на Булевару Европе до Булевара краља Петра I) - наставак реализације обавеза,
- 6.930.000,00 динара за израду пројектне документације за повезивање фекалне канализације насеља Каћ, Будисава и Шангај, на канализацију у улици Пут Шајкашког одреда - наставак реализације обавеза,

- 81.944.088,96 динара за извођење радова на изградњи канализационе мреже на путу Шајкашког одреда, са набавком и уградњом материјала - наставак реализације уговорених обавеза.

У нове инвестиције у току 2023. године Предузеће је уложило 528.627.660,09 динара. Износ од 434.475.592,24 динара или 82,2% финансирао се из капиталних субвенција, од којих је намењено:

- 49.933.442,60 динара за извођење радова на санацији бунара БХД 9 на изворишту "Ратно острво", утискивањем нових дренажа, са набавком и уградњом материјала. Наведена активност се финансира делом из капиталних субвенција Града Новог Сада у 2023. години у планираном износу од 50.000.000,00 динара, а делом из истих извора у 2024. години у планираном износу од 50.000.000,00 динара,

- 60.376.328,41 динара за извођење радова на реконструкцији затварачнице аератора (улаз 1 и 2), са набавком и уградњом,

- 97.470.285,53 динара за извођење радова на санацији бунара БХД 9 на изворишту "Ратно острво", утискивањем нових дренажа, са набавком и уградњом материјала. Наведена активност се финансира делом из капиталних субвенција Града Новог Сада у 2023. години у планираном износу од 98.000.000,00 динара, а делом из истих извора у 2024. години у планираном износу од 87.000.000,00 динара,

- 11.744.025,30 динара за извођење радова на реконструкцији цевовода DN 700 (бајпас) чисте воде на локалитету Шtrand, са набавком и уградњом материјала,

- 47.864.501,01 динара за извођење радова на изградњи магистралног водовода у Улици Драгослава Срејовића, са пратећим секундарним цевоводима у насељу Ветерник (I-фаза), са набавком и уградњом материјала,

- 34.998.106,45 динара за извођење радова на изградњи водоводне мреже дуж Булевар Европе, од улице Приморске до Привредникове у Новом Саду, са набавком и уградњом материјала. Наведена активност се финансира делом из капиталних субвенција Града Новог Сада у 2023. години у планираном износу од 35.000.000,00 динара, а делом из истих извора у 2024. години у планираном износу од 27.000.000,00 динара,

- 14.369.713,40 динара за извођење радова на реконструкцији водоводне мреже на Подбари (IIа фаза) у Новом Саду, са набавком и уградњом материјала - уређење Алмашког краја у Новом Саду,

- 8.602.487,80 динара за извођење радова на изградњи водоводне мреже у Каћу за улице: Партизанска (од Улице Радничке до Омладинске Улице), Партизанска (од Улице народне војске до Улице Иве Лоле Рибара) и Славка Родића (од Улице народне војске до Улице Иве Лоле Рибара), са набавком и уградњом материјала,

- 5.889.264,95 динара за извођење радова на изградњи водоводне мреже у улици Ђорђа Арачкића Уче, у Лединцима, са набавком и уградњом материјала,

- 24.969.363,40 динара за извођење радова на реконструкцији водоводне мреже у Улицама Ружин венац и Славујева у Сремској Каменици, са набавком и уградњом материјала,

- 49.997.971,31 динара за извођење радова на изградњи водоводне мреже у Улици Бранислава Букурова, са секундарним цевоводима у околним улицама у Сремској Каменици, са набавком и уградњом материјала. Наведена активност се финансира делом из капиталних субвенција Града Новог Сада у 2023. години у планираном износу од 50.000.000,00 динара, а делом из истих извора у 2024. години у планираном износу од 30.000.000,00 динара,

- 28.260.102,08 динара за извођење радова на изградњи објеката за водоснабдевање насеља Боцке - III фаза, са набавком и уградњом материјала.

Износ од 94.152.067,85 динара или 17,8% нових инвестиција у 2023. години се финансирао из сопствених средстава.

Средства планирана за наставке инвестиционих улагања у 2023. години утрошена су на следећи начин:

- у водоводни систем Града Новог Сада утрошено је укупно 248.768.000 динара, од тога из сопствених средстава 44.554.000 динара, а из средстава буџета Града Новог Сада 204.214.000 динара,

- у систем за одвођење отпадних вода Града Новог Сада уложено је 135.708.000 динара, од тога из средстава буџета Града Новог Сада укупно 102.739.000 динара, а из сопствених средстава разлика од 32.969.000 динара,

- за текуће одржавање мреже и објеката Предузећа уложено је 4.344.000 динара сопствених средстава.

Уочљиво је да је 2023. године уложено у водоводни систем 64,0%, у канализациони систем Града Новог Сада 34,9%, а улагања у основна средства Предузећа у циљу нормалног функционисања процеса пословања износила су 1,1% од укупно утрошених средстава.

Средства планирана за нове инвестиционе радове у 2023. години утрошена су на следећи начин:

- у водоводни систем Града Новог Сада утрошено је укупно 470.953.000 динара, од тога из сопствених средстава 36.477.000 динара, а из средстава буџета Града Новог Сада 434.476.000 динара,

- у систем за одвођење отпадних вода Града Новог Сада уложено је 40.144.000 динара све из сопствених средстава,

- за текуће одржавање мреже и објеката Предузећа уложено је 17.532.000 динара сопствених средстава.

Уочљиво је да је 2023. године уложено у водоводни систем 89,1%, у канализациони систем Града Новог Сада 7,6%, а улагања у основна средства Предузећа у циљу нормалног функционисања процеса пословања износила су 3,3% од укупно утрошених средстава.

Укупно реализована инвестициона улагања у 2023. години су износила 917.449.000 динара. Предузеће је уложило сопствених средстава у износу од 176.020.000 динара или 19,2%, док је из буџета Града Новог Сада уложило 741.429.000 динара или 80,8%.

6) КОРИШЋЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

Средства за финансирање трошкова донација планирана су за 2023. годину у износу од 600.000 динара, а реализације средстава по овом основу није било.

Средства за хуманитарне активности посебно нису планирана, а није било ни реализације трошкова по овом основу.

У 2023. години за финансирање спортских активности није планирано издвајање новчаних средстава, те није било ни реализације трошкова по овом основу.

Трошкови репрезентације за 2023. годину планирани су у износу од 495.000 динара, а утрошено је 447.726,78 динара или 90,5% у односу на планирано, што је у складу са Законом о порезу на добит правних лица, члан 15 став 7.

Трошкови пропаганде и рекламе за 2023. годину планирани су у износу од 5.940.000 динара сходно Закону о порезу на добит правних лица члану 15. став 6., а утрошено је 5.079.380 динара или 85,5% у односу на планирану суму.

Средства су употребљена за финансирање сервисних информација према грађанима о активностима ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад у вези: изградње водоводне и канализационе мреже, изградње кућних прикључака, хаварија на мрежи, искључења воде и других активности које су од значаја за грађане и друге кориснике услуга овог Предузећа.

СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

у динарима

Р. бр.	Позиција	Реализација 01.01- 31.12.2022.	План за 01.01- 31.12.2023.	Реализација 01.01- 31.12.2023.	Индекс реализације 5/3	Индекс реализације 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Спонзорство	0	0	0	0.00	0.00
2.	Донације	525,000	600,000	0	0.00	0.00
3.	Хуманитарне активности	0	0	0	0.00	0.00
4.	Спортске активности	0	0	0	0.00	0.00
5.	Репрезентација	493,145.40	495,000	447,726.78	90.79	90.45
6.	Реклама и пропаганда	3,326,700	5,940,000	5,079,380	152.68	85.51
7.	Остало	0	0	0	0.00	0.00

**НЕФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ НОВИ САД
ЗА 2023. ГОДИНУ**

1. Уводни део

Обавезно нефинансијско извештавање у Србији уведено је у домаће законодавство у октобру 2019. године, усвајањем новог Закона о рачуноводству (у даљем тексту: Закон), који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године. Одредбе Закона о рачуноводству које се односе на обавезу нефинансијског извештавања ослањају се у великој мери на Директиву Европске уније о нефинансијском извештавању.

Нефинансијско извештавање које се често назива и „извештавање о одрживости“ или „извештавање о друштвено одговорном пословању“, представља систематичан процес прикупљања и објављивања нефинансијских информација, путем кога се дефинише мерење перформанси, као и циљеви одрживог пословања. Нефинансијски извештај може бити објављен као посебна публикација, уз коришћење неке од методологија за извештавање, као што је Глобална иницијатива за извештавање (ГРИ), док с друге стране, нефинансијске информације могу бити објављене и у оквиру интегрисаног извештаја о пословању.

Правно лице у годишњи извештај о пословању укључује нефинансијски извештај који садржи информације неопходне за разумевање развоја, пословних резултата и положаја правног лица, као и резултата његових активности које се односе минимум на заштиту животне средине, социјална и кадровска питања, поштовање људских права, борбу против корупције и питања у вези са подмићивањем. Транспарентност информација правног лица у вези са еколошким, економским и социјалним утицајем њених пословних активности је кључно за стварање уверења код корисника услуга и производа и пословних партнера да се одговорно размишља о одрживости.

Обвезници нефинансијског извештавања су велика правна лица која су друштва од јавног интереса и која на датум биланса прелазе критеријум просечног броја од 500 запослених током пословне године.

На основу овог критеријума је ЈКП „Водовод и канализација“ у обавези да састави *нефинансијски извештај* почевши од 2021. године.

2. Правна форма, структура власништва и управљачка структура

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација Нови Сад, са потпуном одговорношћу основано је 22.12.1989. године. Оснивачи су били „Нови Сад“ Комунална радна организација, ООУР „Водовод и канализација“ Нови Сад и Скупштина града Нови Сад. Одлуком Скупштине града Новог Сада је потврђена фирма, делатност и услови обављања комуналне делатности.

Дана 29.10.2010. године Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Нови Сад је ускладило своје пословање са Законом о јединственој класификацији делатности и са Законом о предузећима. Скраћени назив предузећа је ЈКП „Водовод и канализација“. Седиште је у Новом Саду у улици Масарикова број 17. Органи предузећа су: Надзорни одбор и Директор.

3. Основна делатност, локација пружања услуга и дистрибуција

Примарна делатност је производња и дистрибуција питке воде корисницима и управљање отпадним водама, али је ЈКП „водовод и канализација“ регистрована и за обављање следећих делатности:

- сакупљање, пречишћавање и дистрибуцију воде,
- уклањање отпадних вода,
- изградња цевовода
- изградња хидротехничких објеката,

- припремна градилишта,
- постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система,
- друмски превоз терета,
- рачунарско програмирање,
- обрада података и хостинг,
- инжињерске делатности и техничко саветовање,
- остале стручне, научне и техничке делатности,
- делатност ресторана и покретних угоститељских објеката,
- сервисирање и оверавање мерних и контролних инструмената-водомера,
- оправке и одржавање електричних машина, хидромашинске и електро опреме, цевовода и осталих електротехничких апарата и уређаја,
- одржавање објекта за сакупљање, пречишћавање и дистрибуцију воде, одвођење отпадних и атмосферских вода, пречишћавање отпадних вода и чишћење септичких јама,
- испитивање квалитета санитарне и отпадних вода са издавањем атеста,
- изградња кућних прикључака водовода и канализације и извршење прикључења,
- израда техничке документације и стручне послове инвеститора у изградњи инвестиционих објеката, које ће користити за обављање своје делатности и стручни надзор у току грађења објеката, односно извођења радова,
- истраживање и развој техничких система водовода и канализације,
- одржавање сопственог возног парка и опреме,
- инжињеринг,
- сервисирање хидро-машинске опреме.

Локације на којима се пружају услуге корисницима су локалног нивоа и простиру се претежно на територији која прати ток реке Дунава и то:

- насељена места: Нови Сад, Футог, Ветерник, Бегеч, Кисач, Руменка, Степановићево, Каћ, Ченеј, Будисава, Ковиљ, Петроварадин, Сремска Каменица, Буковац, Лединци и Стари Лединци.
- подручје општине Сремски Карловци.

Дужина водоводне мреже износи 1.046,27 km, а мреже за одвођење отпадних вода 1.013,25 km. Очекивано је да ће мрежа за одвођење отпадних вода ускоро сустићи дужину водоводне мреже, јер је усвојен концепт са Централним пречистачем отпадних вода и још пет малих пречистача у приградским насељима на рубовима система који се не повезују на централни. Та концепција канализационог система подразумева да комплетне количине атмосферских и отпадних вода северног и јужног градског слива буду препумпане преко нове главне црпне станице НГЦ1 ка Централном пречистачу отпадних вода. Четири од пет малих пречистача су изграђени, а то су Ковиљ, Руменка, Степановићево и Бегеч. Остаје још да се изгради пречистач на Ченеју који је у раду.

4. Корисници услуга и одговоран однос ЈКП „Водовод и канализација“ према њима

Укупни број становника у подручју делатности износи око 422.000, од тога становника покривених услугом снабдевања водом је око 392.000, док је становника покривено услугом одвођења отпадних вода око 355.000.

Кориснике услуга можемо поделити на категорије: пословни потрошачи и физичка лица. Број домаћинстава које предузеће покрива услугом снабдевања водом износи око 170.000, док је број правних лица које предузеће покрива услугом снабдевања водом износи око 8.450. Број домаћинства коме предузеће пружа услугу одвођења отпадних вода сразмерно прати разлику која се јавља између корисника водоснабдевања и корисника одвођења отпадних вода. Укупан број фактура на месечном нивоу износи око 180.000. Овај број говори о томе да је подручје пружања

услуге мешовито и да је у градском подручју присутан значајан број корисника у колективном становању.

ЈКП „Водовод и канализација,, на иницијативу оснивача Града Новог Сада омогућава одређеној групи корисника да искористи могућност бенефицираних цена услуга и производа. Тако је донетом Одлуком о утврђивању критеријума за умањење обавеза плаћања комуналних услуга породицама са троје и више деце омогућено умањење обавеза плаћања комуналних услуга из члана 3. ове одлуке, у висини од 30% за породице са троје, четворо и петоро деце, 40% за породице са шесторо, седморо и осморо деце и 50% за породице са деветоро и више деце.

Право на ослобађање дела обавезе (50%) плаћања комуналних производа и услуга има појединац, односно породица, која на основу решења центра за социјални рад оствари право на новчану социјалну помоћ или право на додатак за негу и помоћ другог лица (на основу Одлуке Скупштине Града Новог Сада о утврђивању критеријума за ослобађање дела обавезе плаћања комуналних производа и услуга („Сл. лист Града Новог Сада”, број 11/95).

Почевши од 2010. године ЈКП „Водовод и канализација,, активно, сваке школске године спроводи едукације деце у основним школама. Кроз пројекат „Чаролија воде“ подижемо свест код најмлађих суграђана о важности воде, њеној заштити и штедњи. У току је и имплементација новог пројекта под називом „Без канализације нема цивилизације“ којим ће млађи основношколски разреди бити упућени у важност и функционисање система за одвођење отпадних вода.

Подигне се и свест свих грађана о значају воде као ресурсу тако што се више пута током године обавештавају лецима и апелују на рационалну и одговорну потрошњу воде у летњим месецима, и о неопходности адекватне заштите водомера током зимских месеци. Активно се учествује на културно уметничким манифестацијама, односно на спортским дешавањима, као што су атлетске манифестације, као логистичка подршка организаторима све са циљем подизања свести о значају воде.

5. Корисници услуга и комуникација са њима

Формирањем корисничког центра олакшана је комуникација са корисницима наших услуга. У просторијама Корисничког сервиса налази се и кол-центар преко којег корисници услуга бесплатним позивањем броја 0800/333-021 могу добити информације о радовима на водоводној мрежи и о свим сегментима рада нашег Предузећа. Корисничком центру се на годишњем нивоу обрати око 35.000 људи са разним захтевима и питањима, а сада све информације добијају једним позивом, што је нова етапа у развоју односа са корисницима услуга.

Одговорним приступом радним процесима имплементирана је у редовне активности и могућност добијања информација од јавног значаја. Поступак за приступ информацијама од јавног значаја се води у складу са Законом о слободном приступу информацијама од јавног значаја („Службени гласник РС“ бр. 120/04, 54/07, 104/09, 36/10 и 105/21), на основу усменог или писменог захтева за остваривање права на приступ информацијама од јавног значаја.

Такође, омогућава се увид свим грађанима у пословање Предузећа. На званичној интернет страници ЈКП „ Водовод и канализација“ <https://www.vikns.rs/> су постављене Финансијски извештаји, Програм пословања, План јавних набавки, као и други подаци о целокупном пословању.

6. Пословни модел Предузећа

Основна делатност предузећа је производња и дистрибуција пијаће воде као и одвођење отпадних вода.

Поступак производње пијаће воде започиње на извориштима. Сирова (подземна) вода се са три изворишта (Штранд, Петроварадинска ада и Ратно острво) помоћу пумпи црпи и транспортује путем ценовода до постројења за прераду воде Штранд.

6.1. ПОСТУПАК ПРОИЗВОДЊЕ ВОДЕ И ОБЕЗБЕЂИВАЊЕ ОДГОВАРАЈУЋЕГ КВАЛИТЕТА ПРЕЧИШЋЕНЕ ВОДЕ, ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И РЕЗУЛТАТИ ТИХ МЕРА

Максималан капацитет постројења за прераду воде „Штранд“ је 1500 l/s и у оквиру постројења се врши третман воде за пиће који обухвата:

- аерацију,
- филтрацију (брзи пешчани филтери),
- озонизација,
- филтрација на ГАУ филтерима,
- дезинфекцију хлорисањем.

Примењен технолошки процес заснован је на основним особинама сирове воде: повећан садржај раствореног гвожђа, мангана и амонијачних једињења.

Аерација је процес при коме се сирова вода распрскавањем у млазове (висине око 2 m вертикално навише) у отвореном простору аерационе сале, доводи у контакт са ваздухом и тако се вода обогаћује кисеоником и ослобађају се растворени гасови. Након распрскавања, вода се слива у ретенциони резервоар испод аерационе сале, где се одигравају реакције оксидације а време задржавања је око 45 минута.

Служба лабораторије свакодневно контролише квалитет сирове воде на улазу аератора и аерисане воде на излазу аератора.

Филтрација

Након ретензије аерисана вода се филтрира кроз филтрациони слој од кварцног песка. Проласком воде кроз филтерски материјал, адсорпцијом долази до скоро потпуног задржавања талоба насталог након аерације, затим до реакција: оксидације којом се издваја преостали талог гвожђа, аутокаталитичке оксидације и издвајања талоба мангана и биолошких процеса оксидације амонијака. У оквиру постројења за прераду воде "Штранд" постоје 2 филтер станице идентичне по конструкцији и капацитету 750 l/s. Сваку филтер станицу чини по 12 (отворених) брзих пешчаних филтера површине око 36 m². Прање филтера врши се на сваких 48 сати, обрнутим током - комбинацијом воде и компримованог ваздуха.

Служба лабораторије контролише квалитет филтриране воде из сваког филтера посебно као и збирне узорке из филтер станица и то два пута у току 24 часа.

Озонизација

Након филтрације на пешчаним филтерима вода се новоизграђеним ценоводима одводи до технолошке пумпне станице одакле се пумпама потискује до следеће технолошке фазе – озонизације. Вода се распоређује у две линије истих капацитета где се свака линија озонизације састоји од три коморе. У коморама је унутрашњим системом преградних зидова (прелив-подлив) обезбеђен супротно-струјни ток гасне фазе у односу на ток воде. Гасна фаза тј. озон се системом дифузора уводи у прве две коморе сваке линије за озонизацију, док је трећа комора стабилизациона и служи да обезбеди додатно време реакције потребно за дезинфекционо дејство озона као и за декомпозицију резидуалног озона. Озонизација доводи до трансформације и разградње органских материја и формирања једињења која су адсорптивна и/или

биолошки разградљива, која се у следећој технолошкој фази адсорпцијом и биолошком активношћу уклањају из воде.

Служба лабораторије свакодневно контролише квалитет озонизоване воде на излазу из озонизације.

Филтрација на ГАУ филтерима

Вода се после озонизације гравитационо уводи у филтере са гранулисаном активним угљем. Филтрација на филтерима са гранулисаним активним угљем неопходна је за уклањање органских једињења насталих разлагањем након озонизације, пестицида, тешких метала, корекцију боје, укуса, мириса, итд. и то процесима адсорпције и биолошке разградње. Након ГАУ филтрације, пречишћена вода се одводи у резервоар нехлорисане воде тзв. "неприкосновена запремина" одакле се вода прелива ка Новом и Старом резервоару сваки запремине 10.000 м³. Са нехлорисаном водом из неприкосновене запремине перу се ГАУ филтери.

Дезинфекција

Дезинфекција је поступак којим се вода на крају третмана третира са циљем да се униште или инактивишу патогени и факултативно патогени микроорганизми. Дезинфекција се спроводи као превентивна мера у циљу спречавања заразних болести. Као дезинфекционо средство при нашем третману воде користи се опционо: хлорни гас или 1% натријумхипохлорит произведен на лицу места.

Дохлорисање на мрежи се врши у посебним станицама постављеним на периферним деловима мреже у којима се дезинфекционо средство – 1% натријумхипохлорит производи и дозира на лицу места. Циљ дохлорисања је одржавање резидуалне концентрације хлора у води за пиће на удаљеним деловима мреже.

Самостални/производни инжењери за прераду врше контролу квалитета производње воде током целокупног процеса, пре и после сваке технолошке фазе прераде. Анализирају резултате физичко-хемијских, микробиолошких и биолошких анализа које врши лабораторија. На основу резултата коригују параметре процеса у циљу побољшања квалитета прераде.

Станице за дохлорисање воде

Према Правилнику о санитарној исправности воде за пиће, као заштита од реинфекције тј. евентуалног загађења воде током дистрибуције, потребно је да у води постоји концентрација резидуалног хлора од 0,5 mg/l. Систем за дезинфекцију обезбеђује потребан резидуал на излазу из резервоара „Штранд“ али како би се ова концентрација обезбедила и дуж дистрибутивне мреже до крајњих потрошача, на мрежи су инсталиране и станице за дохлорисање. На овим станицама као дезинфекционо средство користи се натријумхипохлорит произведен на лицу места. На водоводном систему Града Новог Сада је изграђено и опремљено 9 станица за дохлорисање: Футог, Ветерник, Каћ, Ченеј, Руменка, Кисач, Лединци, Ковиљ и Мишелук.

Пумпне станице

Вода за пиће се из постројења за прераду воде „Штранд“, потискује ка потрошачима преко три главне пумпне станице: Нова пумпна станица „Штранд“, Стара пумпна станица „Штранд“ и Пумпна станица „Лиман“.

Резервоари

Вода за пиће се из постројења за прераду воде „Штранд“, потискује пумпним станицама ка потрошачима из 14 резервоара, капацитета 42.000 м³.

6.2. ПОСТУПАК ОДВОЂЕЊА ОТПАДНИХ ВОДА, ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И РЕЗУЛТАТИ ТИХ МЕРА

Канализациони систем подручја Града Новог Сада, за разлику од водоводног система, није физички јединствен систем, чему су разлог топографски и хидрографски услови на простору који покрива. Одвођење отпадних вода се врши преко више одвојених или повезаних сливних подручја. На левој обали Дунава, где се налази централно градско подручје, формиран су сливови:

- Северни градски слив канализације општег типа
- Јужни градски слив канализације општег типа
- Слив отпадних вода насеља Клиса
- Слив атмосферских отпадних вода Сајлово
- Слив атмосферске канализације индустријске зоне Север IV

На десној обали Дунава су формиран сливови:

- Слив Роков поток
- Слив Сремских Карловаца

Изливи канализације

Садашњом канализацијом се прикупљена употребљена вода без икаквог третмана испушта у Дунав, одн. на територији Града Новог Сада постоје 5 излива отпадних вода у Дунав:

1. ГЦ-1 (код Радничке улице) прихвата отпадне воде јужног градског слива, Ветерника и Футога,

2. ГЦ-2 (код Кванташке пијаце) прихвата отпадне воде северног градског слива* који је ограничен каналом ДТД, и отпадне воде „Неопланте“ које се транспортују испод канала ДТД,

* Граница ова два слива је Футошки пут, Футошка улица, Јеврејска и Бул. М. Пулина.

3. Роков поток (у Петроварадину) прихвата отпадне воде Петроварадина, Ср. Каменице и Буковца,

4. Ратно острво (низводно од последњег бунара на Ратном острву) прихвата отпадне воде радне зоне Север 4, Клисе, Шангаја, Каћа и Будисаве.

5. НГЦ-1 – Град Нови Сад је усвојио концепт са Централним пречистачем отпадних вода и још пет малих пречистача у приградским насељима на рубовима система који се не повезују на централни. Та концепција канализационог система подразумева да комплетне количине атмосферских и отпадних вода северног и јужног градског слива буду препумпане преко нове главне црпне станице НГЦ1 ка Централном пречистачу отпадних вода. Четири од пет малих пречистача су изграђени, а то су Ковиљ, Руменка, Степановићево и Бегеч. Остаје још да се изгради пречистач на Ченеју.

Испуштање отпадних вода је гравитационо при ниским водостајима реке, а при вишим водостајима врши се препумпавање отпадних вода у Дунав.

Елементи канализационог система

- Црпне станице канализације: 93
- Број канализационих прикључака износи око 54.000 ком.

Црпне станице

Употребљена вода се од места генерисања, потискује црпним станицама кроз канализациону мрежу до излива у Дунав. Од 93 црпне станица које одржава ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад, у систему даљинског управљања и надзора су 87 црпних станица.

Пречистач отпадних вода

Нови Сад је усвојио концепт са Централним пречистачем отпадних вода и још пет малих пречистача у приградским насељима на рубовима система који се не повезују на централни. Та концепција канализационог система подразумева да комплетне количине атмосферских и отпадних вода северног и јужног градског слива буду препумпане преко нове главне црпне станице НГЦ1 ка Централном пречистачу отпадних вода. Четири од пет малих пречистача су изграђени, а то су Ковиљ, Руменка, Степановићево и Бегеч. Остаје још да се изгради пречистач на Ченеју. У Сектору канализације у току 2023. године су актуелни радови везани за преузимање црпних станица од Градске управе за грађевинско земљиште и инспекције Нови Сад. Преузето је више црпних станица у Руменци и Ветернику и учествовали смо у оспособљавању за рад три црпне станице у Бегечу.

6.3. ПОСТУПАК ОДРЖАВАЊА ВОДОВОДНЕ И КАНАЛИЗАЦИОНЕ МРЕЖЕ, ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И РЕЗУЛТАТИ ПРЕДУЗЕТИХ МЕРА

Предузеће је задужено за одржавање објеката водовода и канализације као и комплетне мреже. Укупна дужина легалне водоводне мреже износи 1046 км са око 280 км прикључних цевовода (55.000 прикључака), као и око 350 км нелегално изграђене водоводне мреже са око 100 км прикључних цевовода (7.000 прикључака). Постојећа легална водоводна мрежа је 55% изграђена од азбест-цемента (АЦ) и старија од 20 година (неки делови су старији и од 50 година). Дужина ове водоводне мреже је око 550км.

У 2023.години пријављено је 1.279 кварова и недостатака на водоводној мрежи, што указује на дотрајалост постојеће легалне водоводне мреже и потребу њеног појачаног одржавања чиме се подиже квалитет испоруке воде за пиће и смањују губици на водоводном систему.

Канализациони систем је изузетно сложен за одржавање и подразумева прање канализационе мреже и колектора, прање сливника и сливничких прикључака, замена оштећених рамова и поклопаца шахтова и сливничких решетки, прање базена црпних станица, прањење корпи и контејнера са менаничким нечистоћама на црпним станицама и ППОВ, санација или замена хаварисаних делова канализационе мреже и прикључака, уклањање механичких препрека у канализационој мрежи, прикључцима и шахтовима, одгушења на мрежи, прикључцима и шахтовима као и интервенције услед већих падавина.

7. Ризици и управљање ризицима

У циљу евидентирања, праћења и управљања ризицима који прате обављање делатности предузећа према пословном моделу из претходне тачке овог извештаја донета су следећа интерна акта предузећа:

- Правилник о управљању ризицима у ЈКП „Водовод и Канализација“,Нови Сад од 19.03.2022. године.
- Правилник о систему финансијског управљања и контроле у ЈКП „Водовод и Канализација“ Нови Сад од 11.03.2022. године, којим је утврђен Регистар ризика где су наведени основни-приоритетни ризици.

У 2023. години Предузеће се приоритетно бавило снижавањем нивоа ризика који су приказани у табели, како следи:

Бр.	Сектор/Процес	Служба/Стручно тело	Назив ризика	Ниво ризика	Мера
1.	Систем безбедности хране (НАССР)	Црпљење сирове воде	Угрожавање зона санитарне заштите	90% Врло значајан	<p>1. Израда катастра загађивача изворишта (I фаза).</p> <p>2. Санација канализације Лиман I – укључење у рад изворшта Штранд (I фаза).</p> <p>3. Укључење градских Служби у решење проблема на изворштима Ратно острво и Петроварадинска ада.</p> <p>Реализација:</p> <p>1. У сарадњи са ПМФ-ом израђен је ЕЛАБОРАТ - Процена ризика и предлог мера заштите подземних вода на територији града Новог Сада који представља подлогу за израду Катастра загађивача изворишта (II фаза).</p> <p>2. Санација канализације на Лиману 1 у току - рок завршетка крај 2024. године. На ШБХД1 утиснути нови дренови, у току завршни грађевински радови и уградња нове опреме. Рок завршетка до априла 2024. године.</p> <p>3. Нема дешавања од 2021.године</p>
2.	Сектор канализације	Служба хаваријског одржавања канализационе мреже и изградња прикључака	Нерационално коришћење расположивих ресурса због неуцртаних подземних инсталација	80% Врло значајан	<p>Израда Студије одвођења отпадних и атмосферских вода сремске стране Града Новог Сада (I фаза) – уцртавање детаља система.</p> <p>Реализација:</p> <p>Реализовано око 45% пројекта. Сагледани сливови отпадне канализације у току је израда и сагледавање одвођења атмосферских вода.</p>
3.	Сектор канализације	Служба електро-техничког одржавања оперативног система канализације	Анализа нетачних података	90% врло значајан	<p>Инсталација независног система за прикупљање података.</p> <p>Реализација:</p> <p>Мера за смањење нивоа ризика није се спровела. Планирано да се спроведе током 2024 године.</p>

Бр.	Сектор/Процес	Служба/Стручно тело	Назив ризика	Ниво ризика	Мера
4.	Сектор водовод	Служба производње и дистрибуције воде	Прекид рада филтер станице (пешчани филтри)	70% значајан	<p>1. Набавка резервних делова за опрему у филтер станици.</p> <p>2. Набавка и уградња затварача и актуатора на филтерима ф8 и ф9 (комплет) у НФС.</p> <p>3. Извођење радова на санацији филтер поља ф2 и ф8 у НФС, са набавком и уградњом материјала.</p> <p>Реализација: Реализовано у потпуности.</p> <p>1. Редовни годишњи уговори за набавку резервних делова машинске и електро опреме у филтер станицама. Уговор неопходан сваке године како би се обезбедио несметан рад филтера.</p> <p>2. Извршена уградња затварача и актуатора на НФС8 и НФС9. Са овим радовима завршена замена на свим филтерима у обе филтер станице.</p> <p>3. Извршена санација оба филтера НФС2 и НФС8 предвиђена за 2023. годину. Сваке године потребно је заменити пешчану испуну односно извршити санацију на 2 филтера. Овом динамиком филтерска испуна у филтеру мења се на 12 година.</p>

Успостављен је систем Финансијског управљања и контроле, који је повезан са процесима у Интегрисаном Менаџмент Систему.

Управљање ризицима је саставни део процеса планирања и доношења одлука. Све активности и са њима повезани финансијски издаци морају бити предвиђени Програмом пословања предузећа.

За утврђивање, праћење и контролу ризика у предузећу задужени су и одговорни руководиоци сектора и служби у складу са својим надлежностима и овлашћењима.

Модел спровођења процеса управљања ризицима у ЈКП „Водовод и канализација састоји се од:

- идентификације догађаја,
- утврђивање и процене ризика
- поступање по ризику
- праћење и извештавање

Спровођење наведених корака врши се у складу са Правилником о управљању ризицима у ЈКП „Водовод и Канализација“, Нови Сад, којим се детаљно уређује методологија, процене ризика, начин, одговорности и рокови поступања са ризицима и којим се дефинишу сви релевантни обрасци за документовање ризика.

Служба обезбеђења квалитета координира процесом управљања ризицима, припрема и израђује годишњи извештај о показатељима успешности спровођења Стратегије управљања ризицима.

Интерни ревизор обезбеђује ревизију кључних елемената процеса управљања ризицима, процењује адекватност и ефикасност контролних механизма у односу на ризике и даје препоруке у циљу јачања процеса управљања ризицима. У случају препознавања необухваћеног ризика Мапом ризика, Интерни ревизор о томе обавештава Директора предузећа и Службу обезбеђења квалитета.

8. Заштита података о личности

Након што је Општа уредба о заштити података о личности, односно General Data Protection Regulation – GDPR ступила на снагу 21.05.2018. године у земљама ЕУ, државама у процесу приступања, као и компанијама, дат је рок од две године да се усагласе са њеним одредбама. Сајбер безбедност и управљање ризицима великих и комплексних напада на дигиталне податке део је пословања за све организације. Пошто ниједан систем није имун од сајбер напада, ЈКП „Водовод и канализација“ опрезно приступа потребним корацима за заштиту и чување података клијената. ЈКП „Водовод и канализација“ је спровео одређене мере заштите и притом је одредио лице задужено за заштиту података о личности.

Усвојен је Интерни акт о безбедности информационо комуникационог система 01.02.2023. Основна начела акта су:

- Законитост, правичност, транспарентност – подаци се не смеју обрађивати на други начин осим на јасној и ваљаној законској основи, на поштен и према лицу транспарентан начин.
- Ограниченост сврхом – обавезно је навођење свих сврха обраде у које се подаци прикупљају.
- Ограничење чувања – подаци се не смеју чувати дуже од периода неопходног за испуњавање сврхе због које су прикупљени.
- Интегритет и поверљивост – лични подаци се морају чувати и заштитити од незаконите и недозвољене обраде, случајног губитка, уништења или отицања.

9. Поштовање људских права

Запошљавање и однос према особама са инвалидитетом је примењен у ЈКП „Водовод и канализација“ и у потпуности се поштује Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом. Послодавац који има 50 и више запослених дужан је да у радном односу има најмање две особе са инвалидитетом, а на свакох даљих започетих 50 запослених још по једну. Тренутно је запослено 15 особа који спадају у категорију особа са инвалидитетом.

С обзиром да ЈКП „Водовод и канализација“ обавља претежно производну и техничку делатности, онда је значајан податак о запошљавању 209 жена наспрам 506 мушкараца. Тај број се током година стално повећава. Присутство жена на руководећем положају је сразмеран односу запослених по полној припадности. Број жена запослених на радним местима у области снабдевања водом и одвођења отпадних вода је у 2023. години био 17, а од тога је њих 7 било распоређено на позицијама инжењера.

10. Безбедност и заштита на раду

Безбедност на раду утврђена је Правилником о безбедности и здравља на раду. Овим правилником се утврђују права, обавезе и одговорности послодавца и запослених из области безбедности и здравља на раду ради спречавања повреда на раду, професионалних обољења и обољења у вези са радом. Такође се предузимају превентивне мере ради спречавања повређивања запослених, односно настанка економске штете. Имплементацијом стандарда SRPS ISO 9001 дефинисани су следећи документи: Процедура за поступање у случају настанка повреде на раду, Процедура услужног одржавања, Упутство за рад унутрашње контроле, као и упутства Службе техничког обезбеђења и услужног одржавања.

Имплементиран је и стандард SRPS ISO 45001, најпре као OHSAS 18001, још 2014. године. У складу са тим стандардом дефинисане су процедуре: Процедура за идентификацију опасности, оцену и управљање OH&S ризицима, Процедура приправности за реаговање у ванредним ситуацијама и одговор на њих, Процедура за праћење, мерење и анализу кључних индикатора перформанси (кпи), Процедура за идентификацију и приступ законским захтевима који се односе на заштиту животне средине и заштиту здравља и безбедност на раду и вредновање усаглашености, као и бројна упутства за безбедан и здрав рад.

Предузеће још од 2009. године има израђен Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини, који се редовно ажурира у складу са Законом о безбедности и здрављу на раду.

Стреми се постављеном циљу „нула повреда које су под контролом послодавца“, што је тешко оствариво у предузећу као што је наше, обзиром на број запослених и врсту послова које обављају, али се мора истаћи да је број повреда у 2023. години био мање више исти као претходних година и да су повреде углавном биле лакше, укупно деветнаест. Професионална обољења и болести у вези са радом нису констатовани.

	2019	2020	2021	2022	2023
Број пријављених штета	62	68	53	48	142
Број саобраћајних незгода	30	12	12	9	11
Број повреда на раду	35	15	15	19	28
Број санитарних прегледа	620	499	501	445	517
Број периодичних лекарских прегледа	143	270	339	339	320
Број претходних лекарских прегледа	23	102	89	31	109
Број циљаних лекарских прегледа	0	4	6	1	2

Обука и усавршавање запослених је континуиран процес коме се придаје велики значај. Намера је да се испоштују сталне промене у новим законима и прописима којима се пословање ЈКП „Водовод и канализација“ уређује. Усвојен је Правилник о стручном образовању, оспособљавању и усавршавању запослених. Овим Правилником се утврђује начин и услов за усавршавање из области обухваћених делатношћу и пословањем Предузећа. За стручно оспособљавање запослених, семинаре и курсеве у 2023. години утрошено је 2.474.668 динара. Усавршавање се реализује на следеће начине:

- стручно предавање, семинар, саветовање и слично,
- преквалификација и доквалификација,
- специјализација у земљи и иностранству,
- учење и усавршавање страног језика,
- стручни испити.

11. Улагање и планови за заштиту животне средине

ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад је 2014. године имплементирао стандард SRPS ISO 14001 – систем менаџмента животном средином. Увођењем овог стандарда

доказујемо да послујемо на еколошки одговоран начин и да је пословање Предузећа усаглашено са релевантним законима из области заштите животне средине.

Стандард се примењује за оне аспекте животне средине које предузеће може да контролише и на које може да утиче. А то су:

1. заштита изворишта,
2. праћење квалитета подземних вода и црпљење сирове воде,
3. опасне материје,
4. бука,
5. опасан отпад,
6. емисије загађујућих материја у ваздуху,
7. емисије загађујућих материја у води
8. емисије загађујућих материја у земљиште

Користи које доноси ISO 14001 су: смањење расхода, рационалнија употреба енергената, смањење негативних утицаја на животну средину, смањење ризика од еколошких инцидената, повећање способности брзе и делотворније интервенције, побољшање комуникације са заинтересованим странама, правна сигурност, утицај на здравље запослених и становништва, превентивно деловање на негативне утицаје, правовремено сузбијање еколошких катастрофа, подизање еколошке свести запослених.

Са позиције функционисања интегрисаног менаџмент система наводимо најзначајније активности које имају или могу имати утицај на животну средину:

- Усвојен концепт са Централним пречистачем отпадних вода и још пет малих пречистача у приградским насељима на рубовима система који се не повезују на централни,
- Покренути су и реализовани: уговор за услуге преузимања и збрињавања опасног отпада, уговор за услуге карактеризације отпада,
- Извршена је анализа отпада што је допринело правилном управљању отпадом,
- Уговор о набавци опреме за складиштење отпада. На овај начин спречило се неадекватно складиштење отпада на локалитетима предузећа, уговор за услуге мониторинга отпадних вода на изливима и квалитета површинске воде, израђена је ревизија документа План управљања отпадом, набавка опреме за складиштење отпада и израђене су налепнице за обележавање контејнера.

Води се евиденција извештаја о испитивању отпадних вода и мониторинг отпадних вода привредних субјеката ради унапређења контроле емисије отпадних вода корисника канализације и мониторинг емисија у ваздух на локацијама Хаџи Ђерина и Зличићева.

	2019	2020	2021	2022	2023
Број анализа воде за пиће	38,158	31,014	16,996	24,582	23,433
Број анализа сирове воде	-	-	10,324	10,908	10,462
Број анализа отпадних вода	853	706	805	806	765
Број анализа заштитних подземних вода	-	-	848	1,050	808
Број анализа површинских вода	-	-	156	125	105
Број анализа воде за пиће за трећа лица	11	11	15	8	10
Количина предатог опасног отпада (т)	6.14	3.88	11.07	1.06	2.58
Количина предатог неопасног отпада (т)	24,474.25	1,932.25	1,843.74	1,677.86	2,734.25
Број интерних обука из области ЗЖС	36	9	11	6	16

За услуге мониторинга квалитета отпадних вода на изливима и квалитета површинске воде Предузеће је у 2023. години утрошило 1.915.418,25 динара, за збрињавање опасног отпада у 2023. утрошено је 305.600,00 динара.

11.1. Обавезе у очувању животне средине

У 2023. години Министарство заштите животне средине издало је Решења на основу Закона о накнадама за коришћење јавних добара („Сл. гласник РС“, бр. 95/2018, 49/2019, 86/2019 - усклађени дин. изн., 156/2020 - усклађени дин. изн., 15/2021 - доп. усклађених дин. изн., 15/2023 - усклађених дин. изн., 92/2023 и 120/2023 - усклађених дин. изн.) којим је утврђена накнада за загађење вода. Због нереално високих накнада Решења су стављена ван снаге и ушло се у процес измене законске регулативе у тој области. У непосредној будућности треба очекивати нови модел прорачуна.

Проналажење безбедније алтернативе за опасне хемикалије

Према Закону о управљању хемикалијама обавеза сваког предузећа је да у поступку набавке односно коришћења хемикалија за професионалне сврхе увек бира безбеднију алтернативну супстанцу када год то економске и техничке могућности дозвољавају. ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад у свом процесу рада у Служби лабораторија користи калијум-дихромат, супстанцу која изазива забринутост.

Потребно га је заменити безбеднијом алтернативом односно избацити из употребе што се постиже употребом специјалних формулација за прање лабораторијског посуђа.

12. Мобинг

Мобинг је потребно уочити у сваком привредном субјекту. По дефиницији мобинг на послу подразумева свако психичко или пак вербално злостављање на радном месту са намером да се обезвреди рад појединца или групе (колектива). Пошто је у ЈКП „Водовод и канализација“ присутна расна, верска, национална, полна, родна, политичка, као и свака друга лична различитост, изузетно се поштује Правилник о правилима понашања послодавца и запослених у вези са превенцијом и заштитом од злостављања на раду, прописан од стране Министарства рада и социјалне политике.

13. Борба против корупције

Борба против корупције кључна је за бољу пословну климу и економски развој и зато је држава предузела низ корака у спречавању ове појаве. ЈКП „Водовод и канализација“ је део јавно-комуналног система који подлеже проверама Државне ревизорске институције (ДРИ), буџетске, пореске и тржишне инспекције. Извештаји о извршеним контролама доступни су на званичним сајтовима ових органа.

Предузеће је у спровођењу борбе против корупције усвојило интерне акте:

Интерни план против корупције јавне набавке https://www.vikns.rs/wp-content/uploads/2016/12/2015-11-10-inter_plan_protiv_korupcije_javne_nabavke.pdf

и Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања

<https://www.vikns.rs/wp-content/uploads/2016/12/2015-11-23-pravilnik-o-postupku-unutrasnjeg-uzbunjivanja.pdf>

14. Кодекс понашања

Усвојен је интерни акт „Кодекс понашања запослених“ од 18.06.2018. године којим се регулише и превентивно делује на активности у пословним процесима. Намера је да

се запослени упознају са исправним начином поступања у раду унутар ЈКП „Водовод и канализација“ односно у раду са корисницима услуга и пословним партнерима. Кодекс понашања између осталог говори о:

- одговорности, непристрасности и политичкој неутралности
- забрани дискриминације и злостављања
- спречавања сукоба интереса
- заштити приватности
- забрани примања поклона
- дужности обавештавања о сумњи постојања корупције

15. Кључни нефинансијски показатељи

15.1. РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ПРОИЗВОДЊЕ И ПРОДАЈЕ ВОДЕ И ОДВОЂЕЊА ОТПАДНИХ ВОДА ЗА 2023. ГОДИНУ

У циљу обезбеђивања квалитативног и квантитативног снабдевања Новог Сада и насељених места водом за пиће, као основног циља пословања, установљен је План производње воде за 2023. годину, чија је реализација дата у следећим табеларним приказима упоредо са оствареним количинама за 2022. годину.

РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ПРОИЗВОДЊЕ ПОТИСНУТЕ ВОДЕ

Месец	Остварено 01.-12.2022.	План 2023.	Остварено 01.-12.2023.	Индекс	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
1	2,892,106	2,900,000	2,976,971	102.9	102.7
2	2,611,090	2,800,000	2,727,016	104.4	97.4
3	2,944,048	3,000,000	3,040,577	103.3	101.4
4	2,804,747	2,900,000	2,904,240	103.5	100.1
5	3,045,505	3,100,000	3,054,319	100.3	98.5
6	3,031,058	3,100,000	2,968,091	97.9	95.7
7	3,180,976	3,200,000	3,141,790	98.8	98.2
8	3,088,621	3,100,000	3,087,598	100.0	99.6
9	2,910,163	3,000,000	3,041,220	104.5	101.4
10	3,057,937	3,000,000	3,084,482	100.9	102.8
11	2,913,998	2,900,000	2,935,098	100.7	101.2
12	3,009,467	2,900,000	3,096,652	102.9	106.8
Укупно:	35,489,716	35,900,000	36,058,054	101.6	100.4

РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ВОДЕ ЗА ПРАЊЕ ФИЛТЕРА

Месец	Остварено 01.-12.2022.	План 2023.	Остварено 01.-12.2023.	Индекс	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
1	79,321	80,000	73,691	92.9	92.1
2	68,944	70,000	71,198	103.3	101.7
3	76,607	80,000	77,060	100.6	96.3
4	74,655	75,000	68,964	92.4	92.0
5	75,252	80,000	70,400	93.6	88.0
6	75,252	80,000	66,713	88.7	83.4
7	72,398	80,000	67,878	93.8	84.8
8	82,492	90,000	83,257	100.9	92.5
9	107,070	90,000	65,736	61.4	73.0
10	76,155	80,000	69,032	90.6	86.3
11	79,783	80,000	67,800	85.0	84.8
12	75,112	80,000	76,545	101.9	95.7
Укупно:	943,041	965,000	858,274	91.0	88.9

План физичког обима продаје воде и услуга канализације за 2023. годину за све категорије потрошача рађен је на основу остварених количина продаје у 2022. години, претпостављене тражње за наведеним производом и услугом и планираног повећања броја корисника код појединих категорија потрошача, а реализација је приказана у наредним табелама.

А. ПРЕГЛЕД ФИЗИЧКОГ ОБИМА ФАКТУРИСАНЕ ВОДЕ ЗА СВЕ КАТЕГОРИЈЕ ПОТРОШАЧА

МЕСЕЦ	В О Д А			Индекс	
	Остварено 01.-12.2022.	План 2023.	Остварено 01.-12.2023.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
1	1,983,049	2,060,000	2,097,911	105.8	101.8
2	1,945,236	2,040,000	1,974,554	101.5	96.8
3	1,880,286	2,070,000	1,969,335	104.7	95.1
4	1,988,591	2,060,000	2,056,217	103.4	99.8
5	2,010,093	2,110,000	2,063,437	102.7	97.8
6	2,065,497	2,160,000	2,040,053	98.8	94.4
7	2,051,121	2,130,000	2,065,114	100.7	97.0
8	2,029,832	2,080,000	2,051,061	101.0	98.6
9	2,194,258	2,120,000	2,150,079	98.0	101.4
10	2,056,290	2,130,000	2,145,402	104.3	100.7
11	2,059,717	2,080,000	2,175,006	105.6	104.6
12	1,938,623	2,060,000	2,022,319	104.3	98.2
Укупно:	24,202,593	25,100,000	24,810,488	102.5	98.8

Б. ПРЕГЛЕД ФИЗИЧКОГ ОБИМА ФАКТУРИСАНИХ ОТПАДНИХ ВОДА ЗА СВЕ КАТЕГОРИЈЕ ПОТРОШАЧА

МЕСЕЦ	ОТПАДНА ВОДА			Индекс	
	Остварено 01.-12.2022.	План 2023.	Остварено 01.-12.2023.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
1	1,982,753	1,880,000	2,093,867	105.6	111.4
2	1,916,596	1,860,000	1,975,101	103.1	106.2
3	1,858,492	1,890,000	1,975,856	106.3	104.5
4	1,970,756	1,880,000	2,036,859	103.4	108.3
5	1,998,113	1,940,000	2,047,956	102.5	105.6
6	2,046,452	1,980,000	2,042,238	99.8	103.1
7	2,033,899	1,960,000	2,044,943	100.5	104.3
8	2,018,057	1,910,000	2,027,663	100.5	106.2
9	2,175,702	1,950,000	2,108,425	96.9	108.1
10	2,029,458	1,960,000	2,103,067	103.6	107.3
11	2,048,004	1,900,000	2,134,926	104.2	112.4
12	2,012,945	1,880,000	1,980,571	98.4	105.3
Укупно:	24,091,227	22,990,000	24,571,472	102.0	106.9

А.1. ПРЕГЛЕД ФИЗИЧКОГ ОБИМА ФАКТУРИСАНЕ ВОДЕ ЗА КОРИСНИКЕ У ПОСЛОВНИМ ПРОСТОРИЈАМА

МЕСЕЦ	В О Д А			Индекс	
	Остварено 01.-12.2022.	План 2023.	Остварено 01.-12.2023.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
1	354,554	380,000	392,926	110.8	103.4
2	378,963	390,000	394,965	104.2	101.3
3	365,436	400,000	403,059	110.3	100.8
4	389,985	390,000	434,205	111.3	111.3
5	388,189	400,000	411,432	106.0	102.9
6	424,231	430,000	401,091	94.5	93.3
7	399,471	400,000	438,434	109.8	109.6
8	394,764	380,000	420,303	106.5	110.6
9	456,734	400,000	459,762	100.7	114.9
10	419,266	420,000	443,670	105.8	105.6
11	401,773	400,000	432,712	107.7	108.2
12	373,861	380,000	406,062	108.6	106.9
Укупно:	4,747,227	4,770,000	5,038,621	106.1	105.6

А.2. ПРЕГЛЕД ФИЗИЧКОГ ОБИМА ФАКТУРИСАНЕ ВОДЕ ЗА КОРИСНИКЕ У ВИШЕПОРОДИЧНОМ СТАНОВАЊУ

МЕСЕЦ	ВОДА			Индекс	
	Остварено 01.-12.2022.	План 2023.	Остварено 01.-12.2023.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
1	1,040,253	1,050,000	1,109,768	106.7	105.7
2	989,135	1,040,000	1,005,979	101.7	96.7
3	987,238	1,060,000	1,017,876	103.1	96.0
4	1,015,128	1,060,000	1,042,032	102.7	98.3
5	993,876	1,070,000	1,053,000	105.9	98.4
6	1,004,408	1,060,000	1,036,697	103.2	97.8
7	975,589	1,030,000	993,716	101.9	96.5
8	954,877	1,010,000	965,518	101.1	95.6
9	999,812	1,040,000	1,006,797	100.7	96.8
10	997,516	1,060,000	1,056,762	105.9	99.7
11	1,066,330	1,050,000	1,122,587	105.3	106.9
12	990,250	1,060,000	1,044,659	105.5	98.6
Укупно:	12,014,412	12,590,000	12,455,391	103.7	98.9

А.3. ПРЕГЛЕД ФИЗИЧКОГ ОБИМА ФАКТУРИСАНЕ ВОДЕ ЗА КОРИСНИКЕ У ПОРОДИЧНОМ СТАНОВАЊУ

МЕСЕЦ	ВОДА			Индекс	
	Остварено 01.-12.2022.	План 2023.	Остварено 01.-12.2023.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
1	588,242	630,000	595,217	101.2	94.5
2	577,138	610,000	573,610	99.4	94.0
3	527,612	610,000	548,400	103.9	89.9
4	583,478	610,000	579,980	99.4	95.1
5	628,028	640,000	599,005	95.4	93.6
6	636,858	670,000	602,265	94.6	89.9
7	676,061	700,000	632,964	93.6	90.4
8	680,191	690,000	665,240	97.8	96.4
9	737,712	680,000	683,520	92.7	100.5
10	639,508	650,000	644,970	100.9	99.2
11	591,614	630,000	619,707	104.7	98.4
12	574,512	620,000	571,598	99.5	92.2
Укупно:	7,440,954	7,740,000	7,316,476	98.3	94.5

Б.1. ПРЕГЛЕД ФИЗИЧКОГ ОБИМА ФАКТУРИСАНИХ ОТПАДНИХ ВОДА ЗА КОРИСНИКЕ У ПОСЛОВНИМ ПРОСТОРИЈАМА

МЕСЕЦ	ОТПАДНА ВОДА			Индекс	
	Остварено 01.-12.2022.	План 2023.	Остварено 01.-12.2023.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
1	357,279	350,000	401,966	112.5	114.8
2	370,832	360,000	399,298	107.7	110.9
3	357,836	370,000	418,152	116.9	113.0
4	384,806	360,000	427,625	111.1	118.8
5	389,267	370,000	410,851	105.5	111.0
6	409,333	400,000	411,182	100.5	102.8
7	395,997	370,000	420,217	106.1	113.6
8	397,710	350,000	407,032	102.3	116.3
9	455,202	370,000	430,590	94.6	116.4
10	411,671	390,000	414,874	100.8	106.4
11	401,480	370,000	407,220	101.4	110.1
12	449,793	350,000	375,855	83.6	107.4
Укупно:	4,781,206	4,410,000	4,924,862	103.0	111.7

Б.2. ПРЕГЛЕД ФИЗИЧКОГ ОБИМА ФАКТУРИСАНИХ ОТПАДНИХ ВОДА ЗА КОРИСНИКЕ У ВИШЕПОРОДИЧНОМ СТАНОВАЊУ

МЕСЕЦ	ОТПАДНА ВОДА			Индекс	
	Остварено 01.-12.2022.	План 2023.	Остварено 01.-12.2023.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
1	1,040,253	1,030,000	1,109,768	106.7	107.7
2	989,135	1,020,000	1,005,979	101.7	98.6
3	987,238	1,040,000	1,017,876	103.1	97.9
4	1,015,128	1,040,000	1,042,032	102.7	100.2
5	993,876	1,050,000	1,053,000	105.9	100.3
6	1,004,408	1,040,000	1,036,697	103.2	99.7
7	975,589	1,010,000	993,716	101.9	98.4
8	954,877	990,000	965,518	101.1	97.5
9	999,812	1,020,000	1,006,797	100.7	98.7
10	997,516	1,040,000	1,056,762	105.9	101.6
11	1,066,330	1,030,000	1,122,587	105.3	109.0
12	990,250	1,040,000	1,044,659	105.5	100.4
Укупно:	12,014,412	12,350,000	12,455,391	103.7	100.9

Б.3. ПРЕГЛЕД ФИЗИЧКОГ ОБИМА ФАКТУРИСАНИХ ОТПАДНИХ ВОДА ЗА КОРИСНИКЕ У ПОРОДИЧНОМ СТАНОВАЊУ

МЕСЕЦ	ОТПАДНА ВОДА			Индекс	
	Остварено 01.-12.2022.	План 2023.	Остварено 01.-12.2023.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
1	585.221	500.000	582.133	99.5	118.4
2	556.629	480.000	569.824	102.4	118.7
3	513.418	480.000	539.828	105.1	112.5
4	570.822	480.000	567.202	99.4	118.2
5	614.970	520.000	584.105	95.0	112.3
6	632.711	540.000	594.359	93.9	110.1
7	662.313	580.000	631.010	95.3	108.8
8	665.470	570.000	655.113	98.4	114.9
9	720.688	560.000	671.038	93.1	119.8
10	620.271	530.000	631.431	101.8	119.1
11	580.194	500.000	605.119	104.3	121.0
12	572.902	490.000	560.057	97.8	114.3
Укупно:	7.295.609	6.230.000	7.191.219	98.6	115.4

За период 01.01. - 31.12.2023. године фактурисана реализација за утрошену воду за све категорије потрошача износи 24.810.488 m³, а отпадних вода 24.571.472 m³.

У односу на планиране количине у Програму пословања за 2023. годину, количине фактурисане воде остварене су са 98,8%, а у односу на 2022. годину са 102,5%.

Што се тиче фактурисане реализације отпадних вода, она је у посматраном извештајном периоду у односу на 2022. годину остварена са 102,0%, а у односу на план за 2023. годину са 106,9%.

Посматрано по категоријама потрошача, код „корисника у пословним просторијама“ фактурисана реализација воде остварена је са 105,6% у односу на план за 2023. годину, код „корисника у вишепородичном становању“ остварена је са 98,9% у односу на план за 2023. годину и код „корисника у породичном становању“ 94,5% у односу на план за 2023. годину.

Посматрано по категоријама потрошача, код „корисника у пословним просторијама“ фактурисана реализација отпадних вода остварена је са 94,5% у односу на план за 2023. годину, код „корисника у вишепородичном становању“ остварена је са 111,7% у односу на план за 2023. годину и код „корисника у породичном становању“ 100,9% у односу на план за 2023. годину.

ПРЕГЛЕД ПРОЦЕНТУАЛНОГ УЧЕШЋА У УКУПНОЈ ФАКТУРИСАНОЈ РЕАЛИЗАЦИЈИ ВОДЕ И ОТПАДНИХ ВОДА СВИХ КАТЕГОРИЈА ПОТРОШАЧА

ВРСТА ПОТРОШАЧА	01.-12.2022. година		01.-12.2023. година	
	% учешћа у фактурисаној реализацији воде	% учешћа у фактурисаној реализацији отпадних вода	% учешћа у фактурисаној реализацији воде	% учешћа у фактурисаној реализацији отпадних вода
Корисници у пословним просторијама	19,6	19,8	20,3	20,0
Корисници у вишепородичном становању	49,7	49,9	50,2	50,7
Корисници у породичном становању	30,7	30,3	29,5	29,3
УКУПНО:	100	100	100	100

15.2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ГУБИТАКА ВОДЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ГУБИТАКА ВОДЕ ИЗРАЖЕНИХ У m³ И ПРОЦЕНТИМА ЗА ПЕРИОД 01.-12.2022. И 01.-12.2023. ГОДИНЕ

МЕСЕЦ	Губици у м³ 2022. години	Губици у м³ 2023. години	Губици у % 2022. години	Губици у % 2023. години
1	909,057	879,060	28.1	32.3
2	665,854	752,462	24.4	23.9
3	1,063,762	1,071,242	32.6	34.5
4	816,156	848,023	26.0	31.9
5	1,035,412	990,882	29.6	31.3
6	965,561	928,038	27.1	33.7
7	1,129,855	1,076,676	32.0	33.7
8	1,058,789	1,036,537	32.3	32.7
9	715,905	891,141	23.7	27.4
10	1,001,647	939,080	31.2	30.5
11	854,281	760,092	30.7	26.0
12	1,070,844	1,074,333	33.0	32.9
Укупно:	11,287,123	11,247,566	29.3	31.0

Губици воде за период 01.01. - 31.12.2023. године, посматрани као разлика између износа укупно потиснуте воде и износа фактурисане потрошње износе 11.247.566 м³ воде, односно 31,0% од потиснуте воде у систем за водоснабдевање.

По међународним критеријумима у губитке спадају:

- физички губици на мрежи
- административни губици

Физички губици на мрежи су последица цурења воде из мреже услед неисправности спојева, пуцања цеви, порозности, потрошње воде при испирању мреже и друго.

Административне губитке чини целокупна нерегистрована потрошња, без обзира да ли је легална (јавне чесме, фонтане) или илегална попут нелегалних прикључака.

Податке о количинама произведене и потиснуте воде обезбеђује Служба производње и дистрибуције воде на основу очитаних количина на мерачима протока воде у систем. Податке о утрошеним и фактурисаним количинама обрађује Служба продаје и наплате, а на основу очитаних количина на водомеру утрошених од стране потрошача.

На основу напред изнетих и обрађених података долази се до губитка воде по месецима и укупно за извештајни период.

15.3. АНАЛИЗА ТРЖИШТА

СЕГМЕНТАЦИЈА ТРЖИШТА

ЈКП "Водовод и канализација" Нови Сад снабдева потрошаче на територији Града Новог Сада са околним насељеним местима Футог, Ветерник, Бегеч, Ченеј, Руменка, Каћ, Будисава, Ковиљ, Кисач, Степановићево (бачка страна), Петроварадин, Сремска Каменица, Нови и Стари Лединци, Буковац, и општина Сремски Карловци (сремска страна).

ПОТРОШАЧИ

У оквиру ових насељених места снабдевају се потрошачи који су подељени у 3 групе и то: пословни потрошачи - привреда, скупштине станара - колективно становање и индивидуални потрошачи - индивидуално становање.

Број пословних потрошача - купаца које ЈКП "Водовод и канализација" Нови Сад снабдева водом и пружа услуге канализације износи око 8.450, а око 170.000 купаца - домаћинстава је у колективном и индивидуалном типу становања.

МОГУЋНОСТ ПРОШИРЕЊА ТРЖИШТА

Због интензивне стамбене изградње у Новом Саду и околним насељеним местима како колективног тако и индивидуалног становања, повећава се број потрошача који се легално прикључују на систем водоснабдевања и систем одвођења отпадних вода путем канализационе мреже. Међутим, постоји један број потрошача који се нелегално прикључује на техничке системе водовода и канализације и нелегално троше воду.

Из наведеног разлога један од циљева Програма и за 2023. годину био је евидентирање и увођење у претплатнички однос нелегалних потрошача до коначног статуса њиховог грађевинског објекта. У току 2023. године 758 индивидуалних потрошача је стекло претплатнички статус.

Овом активношћу повећава се план физичког обима продаје воде и услуга канализације који не утиче на физички обим производње воде, који је одређен производним и изво-ришним капацитетима.

КОНКУРЕНЦИЈА

На конзумном подручју које снабдева водом и пружа услуге одвођења отпадних вода путем канализационе мреже ЈКП "Водовод и канализација" Нови Сад нема конкуренцију, односно не постоји други правни субјект који се бави истом делатношћу, регистрован за обављање делатности за које је регистровано предузеће ЈКП "Водовод и канализација" Нови Сад.

15.4. СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ на дан 31.12.2023. године

- ПО СЕКТОРИМА/ОРГАНИЗАЦИОНИМ ЈЕДИНИЦАМА

Редни број	Сектор/Организациона јединица	Број систематизованих радних места	Број извршилаца	Број запослених по кадровској евиденцији	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време
1	Кабинет директора	13	17	13	13	0
2	Сектор водовод	63	207	153	151	2
3	Сектор канализација	58	151	122	122	0
4	Инвестиционо-технички сектор	42	75	52	52	0
5	Сектор правних, кадровских и административних послова	29	52	32	27	5
6	Сектор комерцијалних послова	45	127	102	101	1
7	Сектор финансијских послова	24	34	26	24	2
8	Сектор за безбедности и здравље на раду	33	69	53	50	3
9	Сектор за контролу квалитета и заштиту животне средине	47	101	79	73	6
10	Сектор за односе са јавношћу	13	33	28	27	1
11	Сектор техничке подршке	37	62	48	46	2
12	Служба контроле јавних набавки	2	2	2	2	0
13	Служба интерне ревизије	3	3	4	3	1
14	Именована и постављена лица	0	1	1	0	1
	УКУПНО	409	876	715	691	24

- СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ ПО КВАЛИФИКАЦИЈИ, СТАРОСТИ, ПОЛУ И ВРЕМЕНУ ПРОВЕДЕНОМ У РАДНОМ ОДНОСУ

Квалификациона структура

Редн и број	Опис	Запослени		Надзорни одбор/Скупштина	
		Број на дан 31.12.2022.	Број на дан 31.12.2023.	Број на дан 31.12.2022.	Број на дан 31.12.2023.
1	ВСС	241	240	3	3
2	ВС	44	44		
3	ВКВ	87	87		
4	ССС	201	195		
5	КВ	116	114		
6	ПК	10	10		
7	НК	25	25		
	УКУПНО	724	715	3	3

Старосна структура

Редн и број	Опис	Број запослених 31.12.2022.	Број запослених 31.12.2023.
1	До 30 година	11	11
2	30 до 40 година	132	131
3	40 до 50 година	262	260
4	50 до 60 година	246	244
5	Преко 60 година	73	69
	УКУПНО	724	715
	Просечна старост	48,3	48,1

Структура по полу

Редн и број	Опис	Запослени		Надзорни одбор/Скупштина	
		Број на дан 31.12.2022.	Број на дан 31.12.2023.	Број на дан 31.12.2022.	Број на дан 31.12.2023.
1	Мушки	512	506	1	1
2	Женски	212	209	2	2
3	УКУПНО	724	715	3	3

Структура по времену у радном односу

Редн и број	Опис	Број запослених 31.12.2022.	Број запослених 31.12.2023.
1	До 5 година	31	30
2	5 до 10 година	36	36
3	10 до 15 година	111	110
4	15 до 20 година	137	135
5	20 до 25 година	108	107
6	25 до 30 година	104	104
7	30 до 35 година	85	85
8	Преко 35 година	112	108
	УКУПНО	724	715

Број запослених са којим је Предузеће завршило пословну 2023. годину је 715. У складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему Града Новог Сада за 2017. годину („Службени лист Града Новог Сада“, бр. 47/16, 47/17 и 54/18) у Предузећу је на крају 2023. године 691 запослених на неодређено време, а 24 радника је запослено на одређено време.

Потребно је напоменути да запосленима који су у току 2023. године отишли на неплаћено одсуство права из радног односа мирују, а не остварују право на зараду, нити права из пензијског, социјалног и инвалидског осигурања. На крају 2023. године на неплаћеном одсуству је петоро запослених и обухваћени су укупним бројем запослених. Такође, онима који су се у току 2023. године вратили са неплаћеног одсуства, сва права из радног односа су активирани.



ДИРЕКТОР
ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад

Урош Лончар



Привредни саветник -Ревизија
Књегиње Зорке 96
11000 Београд

Датум: 18. март 2024. год.

Предмет: ИЗЈАВА РУКОВОДСТВА ЈКП"ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" НОВИ САД

Поштовани,

Ову изјаву дајемо у вези ревизије финансијских извештаја ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА", НОВИ САД (у даљем тексту: Предузеће), који су састављени са стањем на дан 31. децембра 2023. године, а коју Ви вршите у циљу изражавања мишљења о реалности и објективности тих финансијских извештаја.

Свесни смо своје одговорности у погледу истинитог, објективног и законитог приказивања финансијског положаја Предузећа на дан 31. децембра 2023. године, резултата пословања, промена на капиталу и финансијских токова за 2023. годину, као и погледу обезбеђења поузданих рачуноводствених евиденција на основу којих су ти финансијски извештаји састављени.

Потврђујемо, по нашем најбољем знању и уверењу, следеће:

- Приликом израде финансијских извештаја Предузећа за 2023. годину, ми смо:
 - испунили своје законске обавезе у погледу истинитог и објективног приказивања финансијског положаја Предузећа, резултата пословања и токова готовине за 2023. годину;
 - одабрали одговарајуће рачуноводствене политике које смо конзистентно примењивали;
 - извршили рачуноводствене процене које су у складу са начелом опрезности и логичности;
 - обелоданили разлоге непридржавања усвојених рачуноводствених политика;
 - придржавали се концепта наставка пословања Предузећа;
 - прокњижили све пословне промене у рачуноводственим евиденцијама и оне су обухваћене у финансијским извештајима.
 - све пословне промене настале након датума биланса стања су размотрене и извршене су адекватне корекције или обелодањивања;
 - ефекат неисправљених грешака је, и појединачно и укупно, од нематеријалног значаја за финансијске извештаје у целини.
- Ми смо вам пружили:
 - све информације за које знамо да су релевантне за израду финансијских извештаја, као што су рачуноводствене евиденције, документација, обрачуни и друга релевантна средства;

- додатне информације које сте од нас тражили у циљу извршења ревизије;
 - слободан приступ свим запосленима у оквиру нашег друштва од којих сте сматрали да можете да добијете ревизорски доказ;
 - резултате наше процене ризика о могућности да финансијски извештаји могу садржати материјално значајне нетачности настале услед преваре или проневере;
 - руководство и одговорна лица нису била укључена у незаконите радње, нити у активности везане за прање новца.
 - немамо никаквих сазнања о томе да су чланови управе, запослени који имају значајну улогу у функционисању интерних контрола или остали запослени извршили проневеру или превару која би могла имати утицаја на реалност финансијских извештаја.
- Немамо сазнања о непридржавању законских прописа чији ефекти би могли имати утицаја на изразу финансијских извештаја.
 - Предузеће је поступило у складу са свим одредбама закључених уговора које би, у случају непридржавања, могле имати материјално значајне ефекте на финансијске извештаје.
 - Није било неправилности у вези са захтевима законодавних органа које би могле имати материјално значајне ефекте на финансијске извештаје.
 - У финансијским извештајима су правилно евидентирана и приказана средства која су заложена као гаранција.
 - Предузеће поседује доказе о власништву над свим средствима.
 - Прокњижили смо све обавезе како стварне тако и потенцијалне. У ванбилансним евиденцијама уз финансијске извештаје евидентирали смо све гаранције које смо дали трећим лицима.
 - Немамо планова нити намера које би материјално значајно измениле књиговодствену вредност или класификацију средстава и обавеза приказаних у финансијским извештајима.
 - Не планирамо да обуставимо производњу неких производа нити имамо планове који би могли да проузрокују настанак застарелих залиха.
 - Процењени финансијски ефекти судских спорова и евентуалних одштетних захтева на штету Друштва су исправно евидентирани или обелодањени у напоменама уз финансијске извештаје. Осим како је наведено у напоменама уз финансијске извештаје ми нисмо свесни никаквих додатних захтева.
 - Није било догађаја након краја обрачунског периода који би захтевали корекције или обелодањивања у финансијским извештајима или у напоменама уз њих.

Директор

Потпис

Руководилац Сектора финансијских послова

Потпис

