



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ХИДРОТЕХНИКУ
„ВОДОВОД“ А.Д. ТРЕБИЊЕ Ул. Луке Ђеловића-Требињца бр.2
89101 Требиње, ЈИБ :4401347270007, ИБ :401347270007, МБ: 01195441,БСР
РУ -1-767-00, Основни суд Требиње, Тел.059-220-711,факс.059/260-542
Жиро рачун: УниЦредит Банк Бања Лука 551030-00010931-56
е-маил: водохерц@теол.нет

Број: 385/17

Датум: 24.02.2017.год.

ИЗВЈЕШТАЈ

**о финансијском пословању и годишњем обрачуну за
2016.год.**

Требиње, фебруар 2017 год.

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА КОМУНАЛНУ ХИДРОТЕХНИКУ
"ВОДОВОД" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

ИЗВЈЕШТАЈ

о финансијском пословању и годишњем обрачуну за 2016.годину

Састављању финансијског извјештаја за 2016.годину, предходиле су радње редовног годишњег пописа, на основу члана 17.став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Сл.Гласник РС ", број: 94/15) и Правилника о усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем. ЈП "Водовод" а.д. Требиње, број:1149/16 од 27.07.2016.године.

У складу са својим овлашћењима и обавезама извршни директор предузећа је дана 05.12.2016. год. донио Рјешење број: 1848/16 о именовану комисија и то:

1. Комисију за попис основних средстава ,
2. Комисију за попис ситног инвентара, ауто гума и ХТЗ опреме и
3. Комисију за попис материјала,
4. Комисију за попис новчаних средстава, хартија од вриједности и осталих потраживања и обавеза.

Све комисије су у законском року завршиле попис. Сачиниле записнике и приједлог Одлуке о усвајању извјештаја о попису имовине ЈП"Водовод" А.Д. Требиње са стањем на дан 31.12.2016. год. Привремени Надзорни одбор на другој редовној сједници 08.02.2017 године донио Одлуку о усвајању Извјештаја о попису имовине ЈП"Водовод"АД Требиње са стањем на дан 31.12.2016 године број:270/17.

Обрачун ревалоризације средстава и извора средстава није вршен, јер је раст цијена на мало у 2016 год. мањи од 10%, те у том случају није обавезно, па нема ни потребе вршити ревалоризацију основних средстава и трајног капитала.

Обрачун амортизације на основна средства извршен је примјеном пропорционалне методе, односно примјеном стопа утврђених на основу предвиђеног вијека трајања и нове фер вриједности за свако основно средство која је утврђена приликом "Прве процјене" основних средстава 31.12.2003.год.

"Првом процјеном" основних средстава повећана је основица за амортизацију, што значи да су и трошкови амортизације већи.

Међутим, примјеном Закона о порезу на добит увећани трошкови амортизације се не признају као одбитна ставка од расхода (признаје се само обрачуната амортизација примјеном стопе из номенклатуре на првобитну набавну вриједност, тј. набавну вриједност прије процјене). Да би предузеће компензовало веће трошкове амортизације настале процјеном ос.средстава, може користити МРС 16. параграф 41. и дио ревалоризационих резерви са конта 3301,3303, пренијети на добитке по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима.

Користили смо одредбе МРС 8 и 16 па извршили обрачун за свако основно средство, те дошли до износа који је могуће на крају 2016. године пренијети са ревалоризационих резерви на добитак по основу смањења рев.резерви на сталним средствима. Према приложеном обрачуну на крају 2016. године на добитак је пренесено 147.000 КМ. Овај износ не подлијеже обрачуну пореза на добит, док су за већи износ обрачунате амортизације умањени трошкови приликом обрачуна пореза на добит.

Преносом дијела ревалоризационих резерви на добитке по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима , покривен је пословни губитак и остварена добит од 528,00КМ. Ревалоризационе резерве треба сваке године анализирати и у складу са позитивним законским прописима укидати.

Ово су основне напомене везане за рачуноводствене политике ЈП "Водовод" А.Д.Требиње.

Остварени резултати, упоредни показатељи у односу на предходну годину, као и упоредни показатељи у односу на план 2016.године, могу се видјети из наредних табела.

Остварење физичког обима производње и дистрибуције воде

Потрошња воде у м³ за период 01.01.- 31.12. 2016.године, мања је за 2 %, а канализације и пречишћавања је на истом нивоу у односу на предходну годину, а по категоријама потрошача то изгледа овако:

Физички обим продаје воде за 01.01.2016.-31.12.2016. године

Табела бр.1

Ред. бр.	Категорија потрошача	м3 план за 2016.	Физички промет у м ³ 01.01.-31.12.2016.			
		Вода	Вода 2016.	Вода 2015.	Инд екс	% учеш.
1	2	3	4	5	4/5	
1	Физичка лица у инд. кућама	1.080.197	1.034.569	1.080.051	0,96	53,95
2	Физичка лица у стамб. зградама	573.963	584.374	572.891	102	30,47
	Укупно за инд. домаћинства	1.654.160	1.618.942	1.652.942	0,98	84,43
3	Приватна предузећа и радње	70.569	77.685	72.520	107	4,05
4	Друштвена предузећа	174.874	169.202	179.242	0,94	8,82
5	Фонтане и чесме, цистерне	56.046	51.770	54.364	0,95	2,70
	Укупно за правна лица	301.489	298.657	306.126	0,98	15,57
	Укупно	1.955.649	1.917.600	1.959.068	0,98	100,00

Физички обим канализације и пречишћавања за 01.01.2016.-31.12.2016. године

Табела бр.2

Ред. бр.	Категорија потрошача	м3 план за 2016.	Физички промет у м ³ 01.01.-31.12.2016.			
		Канал./пр.	2016.	2015.	Индекс	% учешћа
1	2	3	4	5	4/5	
1	Физичка лица у инд. кућама	160.557	167.294	161.992	1,03	16,20
2	Физичка лица у стамб. зградама	563.159	574.293	562.287	1,02	55,61
	Укупно за инд. домаћинства	723.716	741.587	724.279	1,02	71,81
3	Приватна предузећа и радње	68.994	76.885	70.719	1,09	7,45
4	Друштвена предузећа	181.652	164.831	183.319	0,90	15,96
5	Фонтане и чесме	53.291	49.403	51.604	0,96	4,78
	Укупно за правна лица	303.938	291.120	305.642	0,95	28,19
	Укупно	1.027.654	1.032.707	1.029.921	1,00	100,00

Остварени обрачунати приходи

Обрачунати приходи зависе од продате количине воде и они у односу на исти период 2015. године изгледају овако :

Табела бр.3

ОСТВАРЕНИ ОБРАЧУНАТИ ПРИХОДИ

Ред 1	Опис 2	01.01-31.12 2016.	01.01-31.12 2015.	Индекс 3/4
		3	4	
1	Приходи од прод. произ.на мало	417	6.957	5,99
2	Фактур. реализација од воде	1.813.810	1.853.741	97,85
3	Фактур. реализација од канализације	226.718	229.787	98,66
4	Фактур. реализација од пречишћавања	265.988	269.379	98,74
5	Фактур. реализ. од мјерних мјеста	334.550	319.588	104,68
	Свега по основу продаје воде	2.641.066	2.672.495	98,82
6	Обрачунати приходи од услуга	233.632	271.399	86,08
7	Прих.од одрж.обор.канализације	72.507	44.598	162,58
8	Приходи од активирања учинака	23.331	40.969	56,95
	Укупно приход од услуга	329.470	356.966	92,30
9	Приходи од донација-субвенција	55.532	55.532	100,00
10	Приходи од затезних камата	53.162	42.704	124,49
11	Пр. од напл. раније исправ.потр.	3.506	6.046	57,98
12	Остали непоменути приходи	147.525	141.606	104,18
13	Укупно фин. и ост. приходи	259.724	245.888	105,63
	Укупан приход	3.230.677	3.282.306	98,43

Из наведеног се види да су се приходи од продаје воде мањи за 1,18%, приходи од услуга мањи за 7,7%, а финансијски и остали приходи већи за 5,63%. Укупан приход мањи је за 1,57% у односу на остварени у 2015 години.

СТРУКТУРА ПРИХОДА

Табела бр.4

Ред Бр.	Опис	2016.	% учешћа	2015.	% учешћа
1	2	3	4	5	6
1	Приходи од прод. произ.на мало	417	0,01	6.957	0,2
2	Фактур. реализација од воде	1.813.810	56,14	1.853.741	56,5
3	Фактур. реализација од канализације	226.718	7,01	229.787	7,00
4	Фактур. реализација од пречишћавања	265.988	8,23	269.379	8,2
5	Фактур. реализ. од мјерних.мјеста	334.550	10,36	319.588	9,72
	Свега по основу продаје воде	2.641.066	81,75	2.672.495	81,42
6	Обрачунати приходи од услуга	233.632	7,23	271.399	8,3
7	Прих.од одрж.обор.канализације	72.507	2,24	44.598	1,4
8	Приходи од активирања учинака	23.331	0,73	40.969	1,3
	Укупно приход од услуга	329.470	10,20	356.966	10,98
9	Приходи од донација-субвенција	55.532	1,72	55.532	1,7
10	Приходи од затезних камата	53.162	1,65	42.704	1,3
11	Пр. од напл. раније исправ.потр.	3.506	0,11	6.046	0,18
12	Остали непоменути приходи	147.525	4,57	141.606	4,3
13	Укупно фин. и ост. приходи	259.724	8,04	245.888	7,4
	Укупан приход	3.230.677	100	3.282.306	100

**Преглед наплате по категоријама потрошача
Укупно наплаћено/укупно задужено на дан 31.12.2016.**

Табела бр.5

	Предузећа	Установе	Правна л. по цијени физ. лица	Занатлије	Кућни савјети	Физичка лица	Услуге	Укупно	Учешће
Салдо 31.12.2015.	346.682,63	48.292,38	9.432,85	70.364,43	131.253,10	160.711,82	147.280,95	914.018,16	20,31%
Задужење 2016.	674.260,11	146.963,98	27.676,50	357.446,59	888.823,65	1.128.319,55	363.357,75	3.586.848,13	79,69%
Укупно задужење	1.020.942,74	195.256,36	37.109,35	427.811,02	1.020.076,75	1.289.031,37	510.638,70	4.500.866,29	100,00%
Неплаћени рн.	358.613,39	48.087,42	6.832,73	78.068,24	146.369,98	154.272,37	162.935,02	955.179,15	21,22%
Наплаћено	662.329,35	147.168,94	30.276,62	349.742,78	873.706,77	1.134.759,00	347.703,68	3.545.687,14	78,78%
% наплате	64,87	75,37	81,59	81,75	85,65	88,03	68,09	78,78	

Укупно наплаћено за 2016.год./укупно задужено за 2016. годину

Табела бр.6

	Категорија потрошача	ЗАДУЖЕНО	НАПЛАЋЕНО	%
1	Друштвена предузећа	674.260,11	561.603,92	83,29%
2	Установе	146.963,98	98.876,56	67,28%
3	Приватна предузећа	357.446,59	296.216,31	82,87%
4	Кућни савјети	888.823,65	757.191,26	85,19%
5	Физичка лица	1.128.319,56	992.713,40	87,98%
6	Павна лица по цијени ф.л	27.676,64	20.843,91	75,31%
7	Услуге	363.357,75	210.743,33	58,00%
	Укупно	3.586.848,28	2.938.188,69	81,92%

Напомена: задужење из 2016.год. и наплата за 2016.год.

Табела бр.7

СТРУКТУРА НЕНАПЛАЋЕНЕ РЕАЛИЗАЦИЈЕ

Категорија потрошача	Претплата	Вода	Канализација	Пречишћавање	Водне накнаде		ПДВ	Камате	Укупно
					0,01	0,04			
Друштвена пред.	18.520,92	195.227,76	38.417,51	43.029,30	1.013,00	3.748,33	51.160,44	7.496,11	358.613
Установе	1.476,09	26.627,03	4.439,81	6.025,28	158,64	634,15	6.476,17	2.250,25	48.087
Приватна предуз.	12.914,71	37.450,40	6.671,28	7.251,78	169,74	618,71	10.332,32	2.659,32	78.068
Кућни савјети	20.566,33	68.680,22	13.890,29	16.669,93	938,67	3.762,54	20.371,48	1.490,52	146.369
Физ. лица	22.336,69	95.202,01	3.133,68	3.763,75	1.308,07	5.215,65	21.152,31	2.160,21	154.272
Правна л. по цијени ф.л.	64,81	3.582,67	735,60	882,72	49,04	196,16	894,56	427,18	6.832
Укупно	75.879,55	426.770,09	67.288,15	77.622,76	3.637,16	14.175,54	110.387,28	16.483,59	792.244
Услуге									162.935,03
УКУПНО									955.179,15
Учешће %	9,58	53,86	8,50	9,80	0,46	1,79	13,93	1,87	100

СТРУКТУРА УКУПНИХ ПОТРАЖИВАЊА

врста	износ	% учешћа
Voda	426.770,09	44,69
Kanalizac.	67.288,15	7,04
Пречишћавање	77.622,76	8,13
Vod.nak.	3.637,16	0,38
Vod.nak.	14.175,54	1,48
Претплата	75.879,55	7,94
Kamata	16.483,59	1,72
Porez	110.387,28	11,56
Usluge	162.935,03	17,06
Укупно	955.179,15	100

категорија потрошача	износ	% учешћа
Друштвена предузећа	358.613,38	37,54
Установе	48.087,42	5,03
Приватна предузећа	78.068,24	8,17
Кућни савјети	146.369,98	15,32
Физичка лица	154.272,37	16,15
Павна лица по цијени ф.л	6.832,73	0,73
Услуге	162.935,03	17,06
	955.179,15	100
		17,06
Укупно	955.179,15	100

Трошкови пословања

Трошкови пословања везани су за: обим извршених радова, цијена услуга на тржишту, броја запослених радника и низа других радњи, па су у овом обрачунском периоду различито и остварени.

- Трошкови утрошеног материјала мањи су за **11,81 %** у односу на 2015. год. Ово смањење је логичано с обзиром на смањење реализације.

- Трошкови горива и електричне енергије већи су за **10,25%**. Повећање је настало због повећања цијена ел. енергије у мају 2016 године.

- Трошкови бруто примања мањи су за **0,35%** у односу на .2015. год. Смањење је настало због смањења износа топлог оброка по раднику. Ефекат овог смањења био би већи да није дошло до повећања броја запослених пред крај 2016. за 12,15%.

- Трошкови производних услуга мањи су за **12,95 %** у односу на 2015 год.

- Трошкови амортизације остали су на нивоу 2015 године.

- Финансијски остали расходи су мањи за 68,73% .Ове године остали расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања су мањи за 80,15%. Ово показује да се много учинило на наплати потраживања.

- Нематеријалне трошкове чине: ревизија годишњих извјештаја, адвокатске услуге, здравствене услуге, стручно образовање и усавршавање, репрезентација, осигурање, платни промет и низ других трошкова, већи су за **34,01 %** од 2015. Главни разлог оваквог повећања је изгубљени судски спор са Поштама Српске због не достављања свих рачуна за воду корисницима услуга путем поште. Накнада штете за изгубљену добит износила је 84.093,01 КМ.

Укупни трошкови на дан 31.12.2016. год. мањи су за **1,72 %** у односу на 2015. годину.

Укупан приход на дан 31.12.2016. год. мањи је за **1,57%** у односу на 2015. годину.

Резултат оваквог кретања је исказан као губитак у износу од **146.472 КМ** и мањи је за **4,77%** у односу на прошлу годину, номинално за **7.329,00 КМ**.

СТРУКТУРА ТРОШКОВА

Табела бр.8

Ред. број	Врста трошкова	Остварено 2016.	%	Остварено 2015.	%	2016/2015 %
1	2	3	4	5.	6	7
1.	КТО 51-Сировине и материјал	183.413	5,43	207.968	6,07	88,19
2.	КТО 51-Елек. енерг. и горива	380.838	11,28	345.435	10,34	110,25
3.	КТО52-Трош.зарада, накнада, и остали лич.расходи	2.000.608	59,24	2.007.612	59,89	99,65
4.	КТО 53-Трош. произ.услуга	115.248	3,41	132.397	5,74	87,05
5.	КТО 54- Амортизација	435.997	12,91	435.752	12,96	100,06
6.	КТО 55- Нем.трош. са пор.и доп.	215.309	6,38	160.669	4,1	134,01
7.	КТО 56 и 57-Финансијски и остали расходи	45.736	1,35	146.274	0,9	31,27
	Укупно	3.377.149	100,00	3.436.107	100,00	98,28

Основни финансијски показатељи, структура укупног прихода, структура трошкова и структура продате количине воде може се видјети из наредних табела:

ОСНОВНИ ФИНАНСИЈСКИ ПОКАЗАТЕЉИ ЗА 2016 ГОДИНУ

Табела бр.9

1	ОПИС	ОСТВАРЕНО		ПЛАНИРАНО		ИНДЕКСИ		
		2016.	2015.	2016.	2015.	3/4.	3/5.	4/6.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Укупан приход	3.230.677	3.282.306	3.495.181	3.337.218	98,43	92,43	98,35
2	Укупан расход	3.377.149	3.436.107	3.493.989	3.336.068	98,28	96,66	103,00
3	Губитак	-146.472	-153.801	-	1.150	95,23	-	-
4	Нето добит-губитак	528	570	1.192	1.150	-	-	49,57
5	Бруто плате радника	1.539.796	1.494.250	1.516.106	1.452.739	103,05	101,56	102,86
6	нето плате	963.894	933.508	947.640	888.556	103,26	101,72	105,06
7	порез на плате	64.942	62.977	64.911	86.540	103,12	100,05	72,77
8	допринос на плате	510.960	497.765	503.555	477.643	102,65	101,47	104,21
9	Просјечан бр. запослен. по основу стања на крају мјесеца	111	107	107	105	103,74	103,74	101,9
10	Просјечан бр. запослених по основу часова рада	110	106	106	104	103,77	103,77	101,9
11	Просјечна бруто плата	1.167	1.164	1.192	1.153	100,26	97,90	100,95
12	Просјечна нето плата	730	727	745	705	100,41	97,99	103,12

Ово су били показатељи из Биланса успјеха, али да би могли сагледати успјешност пословања предузећа потребно је имати преглед показатеља из Биланса стања.

ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА СТАЊА

РБ.	ОПИС	31.12.2016.	31.12.2015.	ИНДЕХ 3/4
1.	2.	3.	4.	5.
1.	СТАЛНА ИМОВИНА –основна сред.	6.693.251	7.095.653	94,33
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	2.035.832	1.957.082	104,02
	Залихе и дати аванси	555.361	534.560	103,89
	Краткорочна потраживања-купци	668.024	648.525	103,01
	Друга потраживања	62.962	60.218	104,56
	Готовински еквиваленти и готовина	633.806	557.369	113,71
	Активна временска разгр.	103.749	144.365	71,87
	ПДВ	11.930	12.045	99,05
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	8.729.083	9.052.735	96,42
4.	КАПИТАЛ	6.051.930	6.198.402	97,64
5.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	2.278.134	2.374.702	95,93
6.	ОБАВЕЗЕ	399.019	479.631	83,19
	Дугорочне обавезе	0	8.333	0
	Краткорочне обавезе	399.019	471.298	84,66
7.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	8.729.083	9.052.735	96,42

Посматрано у цјелини дошло је до смањења активе и пасиве.

АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА НА ДАН 31.12.2016 ГОДИНЕ

Показатељи ликвидности

	<u>2016</u>		<u>2015</u>
Готивински еквиваленти и готовина	633.806		
1. Тренутна ликвидност =	-----	= 158	135
Краткорочне обавезе	399.019		
Залихе	555.361		
2. Текућа ликвидност =	-----	= 139	113
Краткорочне обавезе	399.019		
Текућа имовина	2.035.832		
3. Општа ликвидност =	-----	= 510	415
Краткорочне обавезе	399.019		

Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стаб. дуг. финанс. равнотежа	Капитал + дугороч.резервисања + дугор. обавезе	=	-----	=		
	Стална имовина + залихе					
	6.051.930 + 2.278.134		8.330.064		115	112
	6.693.251 + 555.361		7.248.612			
2. Финансијска сигурност	Капитал	=	6.051.930	=	90	88
	Стална имовина		6.693.251			
3. Учешће основних средстава у укупним средствима	Основна средств. Пословна актива	=	6.693.251 8.729.083	=	76,68	77,5
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина Пословна актива	=	2.035.832 8.729.083	=	23,32	21,62

Као што се из показатеља види предузеће обезбеђује задовољавајући степен тренутне ликвидности, Посматрано кроз коефицијент покривености обавеза залихама $I = 158$; и текућом имовином $-I = 510$; текућа и општа ликвидност су на задовољавајућем нивоу. Исто тако предузеће обезбеђује релативно висок степен финансијске стабилности и дугорочне равнотеже, па има услова за одржавање принципа сталности у пословању.

ОСТАЛИ ПОКАЗАТЕЉИ ПОСЛОВАЊА

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Коеф. властитог финансирања =	Капитал 6.051.930	

	----- = 69,33 %	68,47 %
	Укупна имовина 8.729.083	

Говори колико је имовине финансирано из властитог капитала, пошто је већи од 50% значи да је задовољавајући ниво.

Коефицијент задужености =	Укупне обавезе 399.019	

	----- = 6,59 %	7,74 %
	Капитал 6.051.930	

Ово показује да предузеће има малу задуженост.

Показатељи активности предузећа:

Коефицијент потраживања =	Приходи од продаје	2,947.621	= 4,03	4,22
	Стање потраживања	730.986		
Трајање наплате потраживања =	Број дана периода	360	= 89 дана	85 дана
	Коеф.обрта потраж.	4,03		


Показатељи продуктивности предузећа:

	2016.	2015.
Кол. произведене воде	1,917.600	1.959.068
Број запослених	111	107
	= 17.276 м³	= 18.309 м³
Кол. пречишћене воде	1.032.707	1.029.921
Број запослених	111	107
	= 9.304 м³	= 9.625 м³
Приходи од прода.воде	2,641.066	2,672.495
Број запослених	111	107
	= 23.793 КМ	= 24.977 КМ

Показатељи економичности предузећа:

Еко. укупног пословања =	Укупан приход	3.230.677	= 95,66%	3.282.306	= 95,52%
	Укупан расход	3.377.149		3.436.107	
Еко. пословних акт. =	Приход од. посл. актив.	3.026.484	= 90,85%	3.091.950	= 93,99%
	Расход од посл. актив.	3.331.413		3.289.833	
Еко. финансирања =	Финанс. приход	53.162	= 754%	42.704	= 1.135%
	Финанс. расход	7.049		3.749	

Руководилац ЕП

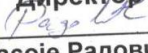

Весна Тешановић
дипл. ецц

Председник
привременог НО


Недељко Бокић
дипл. инг. маш.



Директор


Спасоје Радовић
проф. физ. културе