



ГОДИШЊИ ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ЗА 2026. ГОДИНУ

Пословно име: ЈКП „Водовод и канализација“

Седиште: Пожаревац

Претежна делатност: 3600 – Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

Матични број: 17223810

ПИБ: 100438433

ЈБКЈС: 81858

Надлежно министарство /надлежни орган јединице локалне самоуправе: Министарство
грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре /Скупштина града Пожаревца

[Пожаревац, децембар 2025. године]

САДРЖАЈ

1.	ОПШТИ ПОДАЦИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА	3
2.	ЗАКОНОДАВНИ И СТРАТЕШКИ ОКВИР НА НАЦИОНАЛНОМ И ЛОКАЛНОМ НИВОУ	4
3.	КАПАЦИТЕТИ ПРЕДУЗЕЋА	6
4.	КОРПОРАТИВНО УПРАВЉАЊЕ И УНАПРЕЂЕЊЕ ПРОЦЕСА ПОСЛОВАЊА	7
4.1.	Тржишни ризик	8
4.2.	Ризик ликвидности	8
4.3.	Кредитни ризик	8
4.4.	Управљање ризиком капитала	8
5.	АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2025. ГОДИНИ	9
5.1.	Процена фактурисаног обима производње у 2025. години	9
5.2.	Реализација планираних прихода и расхода (биланса успеха) у 2025. години	9
6.	АНАЛИЗА ОСТВАРЕНИХ ИНДИКАТОРА ПОСЛОВАЊА	20
7.	ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ У 2026. ГОДИНИ	22
7.1.	План физичког обима производње у 2026. години	22
7.2.	План инвестиционих улагања	22
7.3.	Цене комуналних услуга у 2026. години	24
7.4.	План прихода и расхода (биланса успеха) за 2026. годину	25
7.5.	Политика зарада и запошљавања	34
8.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ	35
9.	ЗАДУЖЕНОСТ	37
10.	ЗАКЉУЧАК	37
11.	ПРИЛОЗИ	37

1. ОПШТИ ПОДАЦИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА

Статус предузећа, правна форма и власничка структура

ЈКП "Водовод и канализација" Пожаревац основано је Одлуком о оснивању ЈКП "Водовод и канализација" Пожаревац бр. 06-29/98-01/126, коју је донела Скупштина општине Пожаревац 4.12.1998. године и обухвата градове Пожаревац и Костолац са околним насељима.

Правни положај и статус предузећа регулисан је актом о оснивању и статутом. Предузеће послује у правној форми „јавно предузеће“. Град Пожаревац је једини власник предузећа са уделом у власништву капитала од 100%.

Делатности од општег интереса поверене ЈКП

ЈКП „Водовод и канализација“ основано је ради обављања следећих комуналних делатности које су Законом о јавним предузећима и Законом о комуналним делатностима означене и дефинисане као делатности од општег интереса:

- 1) 36.00 - Снабдевање водом за пиће
- 2) 37.00 - Уклањање отпадних вода

Поред наведених комуналних делатности предузеће обавља и пратеће (споредне) делатности које су једним делом у функцији обављања основних комуналних послова, а једним делом се нуде и пружају на слободном тржишту:

- 3) 41.00 – Изградња зграда
- 4) 42.00 – Изградња осталих грађевина
- 5) 43.00 – Специјализовани грађевински радови
- 6) 71.00 – Архитектонске и инжењерске делатности; инжењерско испитивање и анализе

Градско подручје Пожаревца се снабдева водом са следећих водоизворишта: Кључ које снабдева Пожаревац, Ловац које снабдева Костолац и ППВ Млава које снабдева два села са територије ГО Костолац. Систем водоснабдевања обухвата и водоизворишта Брадарац, Летњиковац и Кличевац.

На јавни систем водоснабдевања, прикључени су Пожаревац, Костолац, Тириковац, Кленовник, Село Костолац, Дрмно, приградска насеља Забела и Љубичево. Укупна дужина водоводне мреже у Пожаревцу и Костолцу износи 250 километара, са 18.188 прикључака на воду, којом се снабдева више од 27 хиљада корисника, односно око 57 хиљада грађана квалитетном и здравствено исправном водом за пиће. ЈКП „Водовод и канализација“ годишње произведе преко 10 милиона кубних метара воде.

Пожаревачки канализациони систем је сложени техничко-технолошки систем који чине колектори, цевни канали, црпне станице и остали објекти (уливне и изливне грађевине, ретензије, преливи и сл.). Делатност пожаревачког канализационог система је прихватање, препумпавање и одвођење употребљених вода, надзор, управљање и одржавање електромашинских постројења и еколошки мониторинг заштите канализационог система и реципијента. Дужина канализационе мреже је 153 км, са 9.484 канализациона прикључка.

ЈКП "Водовод и канализација" је организовано тако што се две комуналне делатности које обавља врше на начин којим се обезбеђује техничко-технолошко и економско јединство система, стабилност пословања предузећа, развој и усклађеност према потребама правних и физичких лица, заштита животне средине, уредно и квалитетно задовољавање потреба корисника производа и услуга.

Пословодство

Пословодство предузећа у складу са Систематизацијом радних места ЈКП „Водовод и канализација“ чине директор Милош Кукољ и извршни директор за опште и корпоративне послове Александар Тошић.

Надзорни одбор има председника и 2 члана, који су именовани решењем Скупштине града Пожаревца бр. 011-06-75/2022-8-1 од 15.6.2022. године. Председник надзорног одбора је Зоран Несторовић, а чланови су Миодраг Стојковић и Миљан Марковић.

Директор предузећа именован је решењем Скупштине града Пожаревца број 011-06-118/2025-11-6 од 25.9.2025. године.

Надзорни одбор и директор предузећа чине органе управљања у складу са чланом 29. Статута ЈКП „Водовод и канализација“.

У складу са Законом о јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 15/2016 и 88/2019) надзорни одбор и директор предузећа именују се на период од 4 године.

Измена кадровске структуре

Током првих десет месеци 2025. године ЈКП „Водовод и канализација“ је просечно пословало са 144 запослена.

Попуњавање слободних и упражњених радних места, као и додатно запошљавање спроводи се искључиво у складу са Законом о буџетском систему, условима и процедурама прописаним Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

2. ЗАКОНОДАВНИ И СТРАТЕШКИ ОКВИР НА НАЦИОНАЛНОМ И ЛОКАЛНОМ НИВОУ

Основни пропис којим су уређене комуналне делатности је Закон о комуналним делатностима (Сл. гласник РС, бр. 88/2011, 104/2016, 95/2018 и 94/2024). Овим Законом ближе се дефинишу све комуналне делатности као делатности од општег интереса, начин њиховог обављања, финансирање, као и друга питања од значаја за задовољавање комуналних потреба становништва и других корисника услуга. Како ЈКП „Водовод и канализација“ послује у правној форми »јавно предузеће« на њега се у пуној мери односе и одредбе Закона о јавним предузећима (Сл. гласник РС, бр. 15/2016 и 88/2019). Овај системски закон настоји да стање у свим јавним предузећима унапреди у три сегмента:

- ⇒ У сегменту управљања и руковођења
- ⇒ У сегменту стратешког и текућег планирања и
- ⇒ У сегменту контроле пословања јавних предузећа

ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац у смислу Закона о буџетском систему није ни директни ни индиректни корисник буџетских средстава, али као корисник јавних средстава потпада под укупну регулативу која проистиче из овог системског прописа.

Код пројекција пословања у наредној пословној години нарочито смо се руководили ограничењима која проистичу из Закона о буџетском систему, а пре свега:

- ⇒ Упутства за припрему Одлуке о буџету Града Пожаревца за 2026. годину
- ⇒ Уредбом о утврђивања елемената годишњег Програма пословања за 2026. годину, односно трогодишњих Програма пословања за период 2026-2028. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса

Поред наведених законских прописа, код пројекција пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац, обухваћене су и одредбе секторских прописа који имају утицај на поједине комуналне делатности (Закон о водама) као и опште прописе који се примењују и на сва друга активна привредна предузећа:

- ⇒ Прописи којима се уређују облигациони односи
- ⇒ Прописи из области финансија и рачуноводства
- ⇒ Порески прописи
- ⇒ Прописи којима се уређују јавне набавке
- ⇒ Прописи из области радног права (Закон о раду, Колективни уговор комуналних предузећа на територији града Пожареваца)
- ⇒ Прописи из области заштите права потрошача
- ⇒ Други општи прописи из области заштите и безбедности на раду, противпожарне заштите итд.

Националне стратегије у областима деловања ЈКП

- ⇒ Стратегија управљања водама на територији Републике Србије до 2034. године

Стратегија развоја ЈКП „Водовод и канализација“

- ⇒ Средњорочни и Дугорочни план пословне стратегије и развоја ЈКП „Водовод и канализација“ за период 2022 – 2026. године, односно период 2017-2027. године.

Друга релевантна стратешка документа

Генерални план водоснабдевања града Пожареваца усвојен у Скупштини града Пожареваца 2007. године, који покрива период од 2007. године до 2030. године.

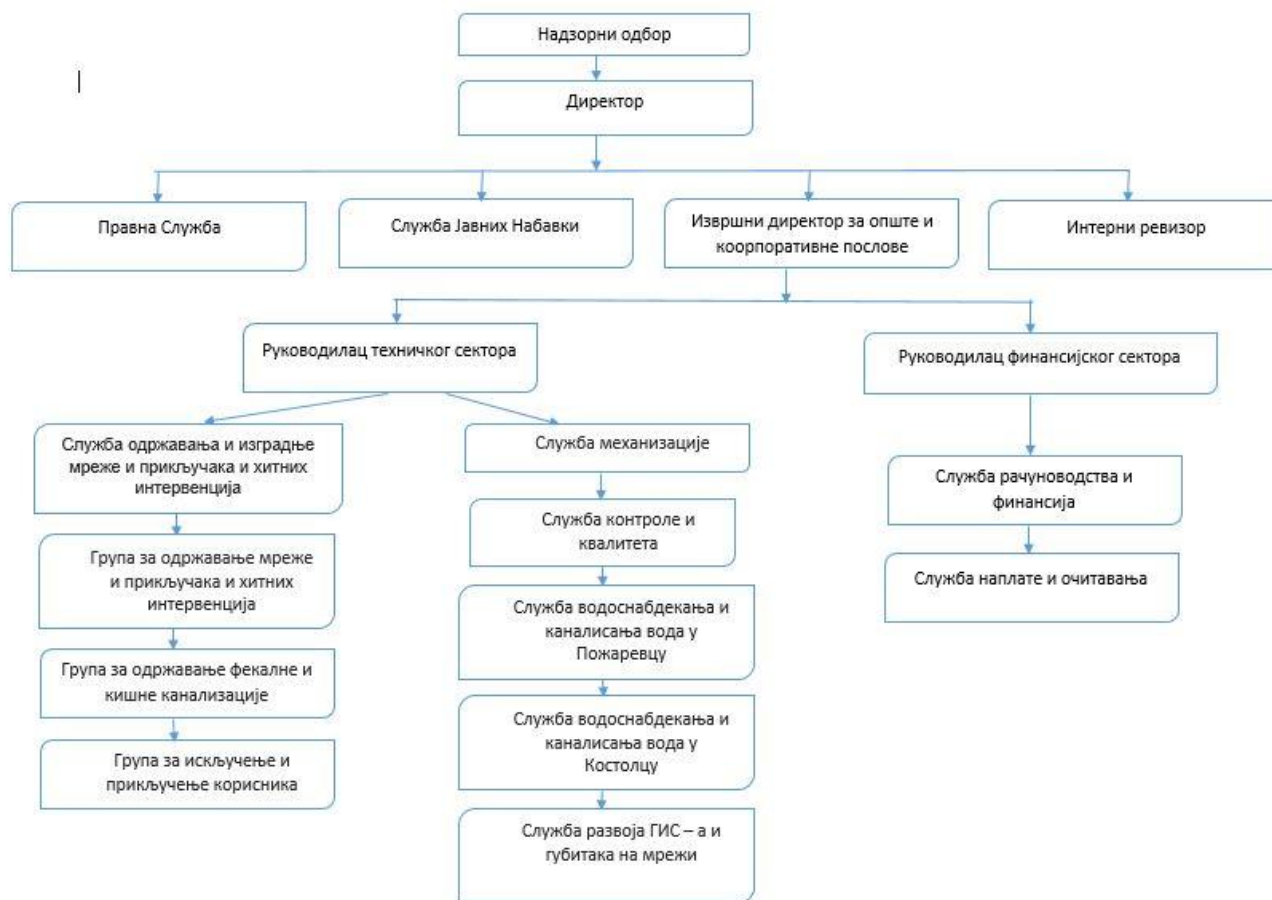
Годишњи програм пословања

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Пожаревац, у складу са Законом о јавним предузећима (Службени гласник РС бр. 15/2016 и 88/2019) има обавезу да оснивачу до 1. децембра текуће године достави годишњи програм пословања за наредну пословну годину, што је прописано чланом 59. Закона.

Прописи који су важили приликом планирања за 2025. годину остају на снази и примењују се и приликом планирања за 2026. годину. Ово се нарочито односи на планирање броја запослених, масе зарада и рационализацију трошкова предузећа.

3. КАПАЦИТЕТИ ПРЕДУЗЕЋА

ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА – ШЕМА



*Организациона шема приказана у складу са важећим Актом о систематизацији радних места у ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац

4. КОРПОРАТИВНО УПРАВЉАЊЕ И УНАПРЕЂЕЊЕ ПРОЦЕСА ПОСЛОВАЊА

Корпоративно управљање као савремена област у раду предузећа заснива се на одређеним принципима, па и Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Пожаревац настоји да у свом систему управљања усвоји пословно понашање и примени интерна средства помоћу којих се води и контролише предузеће од посебног интереса. Деловање и примена принципа корпоративног управљања има за циљ да донесе директне користи за предузеће, које се између осталог огледају у бољем учинку у свим пословним процесима предузећа, у поверењу код доношења инвестиционих одлука, у повољнијим условима на финансијским тржиштима, у доброј репутацији и одговорном пословању.

Циљеви пословања предузећа у потпуности су усаглашени са оснивачем и надзорним одбором, па директор са менаџментом без ограничења реализује потребне пословне процесе.

У свом пословању настојимо да обезбедимо равноправан третман свих носилаца интереса, признавањем њиховог интереса и подстицањем активне сарадње између предузећа и носилаца интереса.

Као јавно предузеће основано од јединице локалне самоуправе налазимо се у специфичној позицији у односу на друге учеснике на тржишту и зато имамо скуп правила по којима функционише унутрашња организација предузећа.

Увођење и унапређење корпоративног управљања у нашем предузећу схвата се као један од битних задатака у непрекидном процесу изградње савремене тржишне привреде у Србији.

Структуру и ниво корпоративног управљања одређује неколико фактора:

- правни, односно регулаторни оквир;
- стварно, тј. фактичко стање корпоративног управљања и
- сваки појединачни носилац корпоративног управљања у конкретним условима.

Унапређење и даљи развој корпоративног управљања недвосмислено зависи не само од регулисања, већ и од прихватања и примене корпоративног управљања.

У Јавном комуналном предузећу „Водовод и канализација“ Пожаревац настојимо да у редовним, свакодневним активностима усагласимо и уредимо регулаторни оквир. У скуп правила по којима функционише унутрашња организација предузећа током 2022. године уврстили смо и:

- Повељу интерне ревизије
- Етички кодекс интерне ревизије.

Планиране су и нове активности регулаторног карактера у наредној пословној години.

Појединачни носиоци учествују на различитим стручним скуповима и тиме доприносе подизању нивоа корпоративног управљања обављањем рационалних пословних процеса.

УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

Фактори финансијског ризика

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

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

Управљање ризицима у предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта, потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање предузећа сведу на минимум.

Управљање ризицима обавља руководство предузећа у склопу политика одобрених од стране надзорног одбора. Руководство предузећа идентификује и процењује финансијске ризике и дефинише начине заштите од ризика.

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

4.1. Тржишни ризик

(а) Ризик од промене курса страних валута

Предузеће је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено евром. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у страниј валути и/или обавеза са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, предузеће минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције.

(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.

Предузеће врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирање, пре свега за дугорочне обавезе будући да оне представљају најзначајнију каматносну позицију. Активности управљања ризицима имају за циљ да оптимизирају нето расход од камата, уз услов да су тржишне каматне стопе на нивоу коју је у складу са пословном стратегијом предузећа.

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, као и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру. Предузеће управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Предузеће непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева предузећа, а у складу са пословном стратегијом предузећа.

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.

Предузеће је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу предузећа. У случају неблагоприятног измиривања обавеза купаца према предузећу користе се искључења корисника, утужења, вансудска поравнања и остало.

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 предвидивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а оснивачу обезбеди учешће у оствареној добити.

Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос укупних обавеза и укупног капитала.

5. АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2025. ГОДИНИ

5.1. Процена фактурисаног обима производње у 2025. години

У двама наредним табелама приказан је процењени фактурисани обим произведене воде, код кога је реализација мања од плана за 4%, и фактурисани обим канализације који је мањи за 3% у односу на план.

Фактурисана количина - вода	План	Процена	Индекс
Домаћинства – вода	2.840.000	2.700.000	0,95
Правна лица, предузетници и пословни простори – вода	1.530.000	1.500.000	0,98
Укупно	4.370.000	4.200.000	0,96

Табела 5.1.1. – План фактурисане воде и процена реализације у 2025. години

Фактурисана количина - канализација	План	Процена	Индекс
Домаћинства – канализација	1.830.000	1.800.000	0,98
Правна лица, предузетници и пословни простори – канализација	960.000	910.000	0,95
Укупно	2.790.000	2.710.000	0,97

Табела 5.1.2. – План фактурисане канализације и процена реализације у 2025. години

5.2. Реализација планираних прихода и расхода (биланса успеха) у 2025. години

			Остварење	План	Процена	%	%
Р.б.	Кonto	Опис	2024.	2025.	2025.	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6		
I		ПРИХОД ОД ОСНОВНЕ ДЕЛАТНОСТИ					
1	6141	Домаћинства – вода	175.243.798	278.320.000	264.600.000	151%	95%
2	6141	Правна лица, предузетници и пословни простори – вода	192.667.535	250.920.000	246.000.000	128%	98%
3	6142	Домаћинства – канализација	67.233.721	113.460.000	111.600.000	166%	98%
4	6142	Правна лица, предузетници и пословни простори – канализација	40.253.865	59.520.000	56.420.000	140%	95%

			Остварење	План	Процена	%	%
Р.б.	Кonto	Опис	2024.	2025.	2025.	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6		
5	6143	Фиксни део одржавања система	52.733.378	59.320.000	59.320.000	112%	100%
		УКУПНО ПРИХОД ОД ВОДЕ И КАНАЛИЗАЦИЈЕ	528.132.298	761.540.000	737.940.000	140%	97%
II		ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ ПОСЛОВАЊА					
1	6140	Изградња нових и евидентирање бесправно изграђених прикључака и хитне интервенције	10.761.116	19.000.000	24.000.000	223%	126%
2	6140	Услуге механизације	2.642.995	1.600.000	1.920.000	73%	120%
3	6140	Приходи од специјализованих услуга	45.585.376	73.846.057	61.538.338	135%	83%
4	6140	Одржавање јавних фонтана	476.000	833.334	815.745	171%	98%
		УКУПНО ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ ПОСЛОВАЊА	59.465.486	95.279.391	88.274.083	148%	93%
III		НЕПОСЛОВНИ ПРИХОДИ					
1	662	Приходи од камата	6.164.400	7.000.000	1.500.000	24%	21%
2	641	Приходи по основу условљених донација	4.729.300	4.900.000	3.500.000	74%	71%
3	640	Субвенције	15.879.000	0		0%	0%
4	670	Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	0	0		0%	0%
5	674	Вишкови	8.717	0		0%	0%
6	675	Наплаћена отписана потраживања	0	0		0%	0%
7	677	Други непоменути приходи од смањења обавеза	0	0		0%	0%
8	678	Приходи од укидања резервисања	682.811	0		0%	0%
9	679	Остали непоменути приходи	1.986.583	1.800.000	1.800.000	91%	100%
10	684	Приходи од усклађивања вредности залиха	2.166.789	0		0%	0%
11	685	Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца у земљи	292.110	0		0%	0%
12	692	Накнадно утврђени приходи из ранијих година који нису материјално значајни	41.900	0	0	0%	0%
		УКУПНО НЕПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	31.951.610	13.700.000	6.800.000	21%	50%
		УКУПНО ПРИХОДИ (I+II+III)	619.549.394	870.519.391	833.014.083	134%	96%

Табела 5.2. – Процена остварења прихода 2025. године

Основна делатност предузећа ЈКП "Водовод и канализација" је снабдевање (производња и дистрибуција) водом града, приградских насеља и села, као и сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода. Обављајући ову делатност, уз остварен приход од допунских делатности и остварених непословних прихода, у 2025. години укупни приход предузећа процењује се у износу од 833.014.083 динара.

1) **Приходи од продаје воде и одвођења отпадних вода** представљају приходе од основне делатности које предузеће фактурише за услуге производње воде за пиће и одвођења отпадних вода, док стварни прилив готовине, односно проценат наплате, зависи од динамике наплате фактура и то представља део биланса стања и токова готовине. Процена је да ће се у 2025. години од продаје воде и одвођења отпадних вода фактурисати 678.620.000 динара. Очекивани фактурисани приход од наплате фиксног дела одржавања система износи 59.320.000 динара.

2) **Остали приходи од продаје производа и услуга** обухватају приходе од редовних активности - приходе од изградње и реконструкције комуналне мреже и прикључака водовода и канализације, евидентирања бесправно изграђених прикључака, издавања техничких услова и одржавања постојеће мреже.

Приходе од редовних активности на изградњи и легализацији прикључака и хитних интервенција процењујемо на износ од 24.000.000 динара.

3) **Услуге механизације** - Приходи по основу услуга механизације остварују се на основу захтева трећих лица (одгушивање канализације, цистерне за воду и сл.) и процењују се у висини од 1.920.000 динара.

4) **Приходи од специјализованих услуга** – За приходе од специјализованих услуга се средства обезбеђују из буџета Града Пожаревца. Ови приходи ће у текућој години бити остварени по основу следећих активности:

Редни број	Опис	План 2025.	Процена 2025.
1.	Извођење санационих радова, радова на реконструкцији дела мреже и инвестиционог одржавања на постојећој водоводној мрежи у циљу ефикасног снабдевања на територији Града Пожаревца	31.584.160	29.276.991
2.	Реконструкција водоводне мреже у улици Немањиној	2.666.667	2.666.667
3.	Редовно чишћење и одржавање кишне канализације, сливника, сливничких решетки, таложнице и црпних станица на територији Пожаревца и Костолца	38.000.000	27.999.450
4.	Доградња водоводне мреже у улици Вере Милетић	1.595.230	1.595.230
	Укупно	73.846.057	61.538.338

Табела 5.3. – Приходи од специјализованих услуга у 2025.

5) **Непословни приходи** - У структури непословних прихода исказују се приходи од камата, субвенција, условљених донација и остали приходи.

Приходе од камата (од трећих лица) предузеће остварује по основу прихода од камата од потраживања из дужничко поверилачких односа и камата за депоновање динарских средстава по виђењу.

Државна давања која се налазе на рачуну 495 – одложени приходи и примљене донације се приходују сразмерно обрачуну годишње амортизације. Конто 641 се односи на одложене приходе од примљених донација из Буџетског фонда за заштиту животне средине и буџета Града Пожаревца за инвестиционо улагање у објекте и набавку опреме.

У наставку је приказана табела капиталних пројеката који се финансирају из буџета Града Пожаревца и Буџетског фонда за заштиту животне средине са износом њихове реализације у 2025. години.

Преглед инвестиционих улагања Града Пожаревца у 2025. години

Р.бр.	Назив инвестиције	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	Укупна вредност пројекта	Процењена реализација у 2025.	Вредност пројекта/радова у 2026
1.	Извођење санационих радова, радова на реконструкцији дела мреже инвестиционог одржавања на постојећој водоводној мрежи у циљу ефикасног снабдевања на територији Града Пожаревца	2023.	2026.	102.103.139	35.132.389	33.570.320
2.	Изградња водоводне мреже у Железничкој улици	2025.	2026.	14.385.844	14.385.844	0
3.	Реконструкција фекалне црпне станице ЦС-2 у Лучици	2025.	2026.	20.450.400	6.135.120	14.315.280
4.	Реконструкција водоводне мреже у улици Пожаревачког партизанског одреда	2025.	2026.	27.405.504	8.221.651	19.183.853
5.	Изградња заменског бунара у Дрмну	2025.	2025.	18.327.278	18.327.278	0
6.	Изградња истражно експлоатационог бунара за потребе јавне чесме у селу Острово	2025.	2026.	6.073.937	0	6.073.937
7.	Реконструкција водоводне мреже у улици Немањиној	2025.	2025.	3.200.000	3.200.000	0
8.	Доградња водоводне мреже у улици Вере Милетић	2025.	2025.	1.914.276	1.914.276	0
Укупно инвестиције				193.860.378	87.316.558	73.143.390

Табела 5.4. – Капиталне инвестиције у 2025.

*Вредности су исказане са ПДВ-ом.

План и реализација сопствених улагања у опрему

	Опис	План 2025.	Процена 2025.
1.	Израда управљачког пројекта за бунаре на изворишту Кључ са повезивањем на постојећи СКАДА систем и замена ПЛЦ опреме	12.917.000	12.736.600
2.	Израда пројекта потребних радова на регулисању водоводне мреже у другој и трећој висинској зони	3.900.000	3.005.500
3.	Реконструкција водоводне мреже у другој и трећој висинској зони у Пожаревцу	60.525.785	32.698.700
4.	Реконструкција секундарног водоводног ценовода у градском парку	6.000.000	0
5.	Набавка комбинованих грађевинских машина	12.500.000	12.499.800
6.	Набавка полутеретних сервисних возила	7.400.000	7.297.500
7.	Набавка и монтажа опреме за хлорисање на извориштима Брадарац, Летњиковац и Кличевац	8.000.000	0
8.	Набавка пумпи за водоснабдевање и одвођење отпадних вода	15.000.000	1.108.208
9.	Израда инвестиционо пројектне документације за изградњу, реконструкцију и санацију дотрајале водоводне и канализационе мреже	4.000.000	3.988.000
10.	Набавка путничког возила	3.200.000	3.041.450
11.	Развој и одржавање смарт градске платформе за потребе наплате комуналних услуга	20.000.000	0
	Укупно:	153.442.785	76.375.758

Табела 5.5. – Инвестиције из сопствених средстава у 2025.

*Сопствена улагања исказана су без ПДВ-а.

Процена остварења расхода у 2025. години

			Остварење	План	Процена	%	%
рб	Конт о	Опис	2024.	2025.	2025.	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
		51 - ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ	172.530.351	219.900.000	193.450.000	112%	88%
1	5110	Основни материјал	31.067.242	46.000.000	35.500.000	114%	77%
2	5111	Хлор	5.504.308	7.000.000	5.500.000	100%	79%
3	5116	Водомери	6.364.334	13.000.000	7.000.000	110%	54%
4	5126	Потрошни материјал	6.050.201	7.500.000	6.000.000	99%	80%
5	5121	Трошкови канцеларијског материјала	1.376.297	2.500.000	2.100.000	153%	84%
6	5125	Утрошене ауто-гуме	1.004.900	1.100.000	1.100.000	109%	100%
7	5130	Трошкови електричне енергије	95.781.066	111.000.000	106.000.000	111%	95%
8	5131	Трошкови горива	15.328.398	16.500.000	16.500.000	108%	100%
9	5132	Трошкови грејања	961.983	1.300.000	1.000.000	104%	77%
10	5140	Трошкови ауто и резервних делова	5.218.206	6.500.000	5.500.000	105%	85%
11	5150	Отпис ситног инвентара	2.050.296	5.000.000	5.000.000	244%	100%
12	5151	Отпис ХТЗ опреме	1.823.120	2.500.000	2.250.000	123%	90%
		52 - ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	328.372.690	413.684.667	396.522.098	121%	96%
1	520	Трошкови бруто зарада	227.623.896	263.957.040	250.948.461	110%	95%
2	521	Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	34.492.051	39.989.492	38.018.692	110%	95%
3	522	Трошкови накнада- по уговору о делу	663.580	1.100.000	210.000	32%	19%
4	526	Трошкови накнада НО	1.203.704	1.203.704	1.203.704	100%	100%
5	5280	Трошкови ангажовања радника преко агенције	43.914.596	83.000.000	83.000.000	189%	100%
6	5290	Отпремнине за редован одлазак у пензију	1.397.602	3.124.683	3.580.866	256%	115%
7	52911	Накнада за неискоришћени годишњи одмор	550.492	1.000.000	832.766	151%	83%
8	5291	Јубиларне награде	1.409.696	1.709.749	1.727.610	123%	101%
9	5292	Дневнице	803.691	800.000	500.000	62%	63%

			Остварење	План	Процена	%	%
рб	Конт о	Опис	2024.	2025.	2025.	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
10	5294	Солидарна помоћ запосленима	9.231.411	9.200.000	8.800.000	95%	96%
11	5295	Остала давања по правилницима	793.937	1.400.000	1.000.000	126%	71%
12	5297	Трошкови превоза радника	6.288.034	7.200.000	6.700.000	107%	93%
		53 - ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	76.094.501	91.870.000	84.097.500	111%	92%
1	531	Трошкови ПТТ услуга	9.231.981	11.000.000	10.800.000	117%	98%
2	532	Трошкови услуга одржавања	36.744.624	38.000.000	37.500.000	102%	99%
3	533	Трошкови закупнина	99.355	120.000	137.500	138%	115%
4	535	Трошкови рекламе и пропаганде	620.375	700.000	660.000	106%	94%
5	5390	Трошкови комуналних услуга	1.047.978	1.600.000	1.500.000	143%	94%
6	5392	Трошкови прегледа воде	7.054.061	7.500.000	6.000.000	85%	80%
7	5394	Остали трошкови производних услуга	19.931.301	20.800.000	17.500.000	88%	84%
8	5396	Трошкови регистрације возила и машина	427.864	750.000	500.000	117%	67%
9	5397	Трошкови враћања јавних површина у првобитно стање	936.962	11.400.000	9.500.000	1014%	83%
		54 - ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА	52.052.317	45.100.000	44.100.000	85%	98%
1	540	Амортизација грађевинских објеката, опреме и нематеријалне имовине	39.814.180	41.000.000	40.000.000	100%	98%
2	5450	Трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	5.415.913	1.500.000	1.500.000	28%	100%
3	5452	Трошкови резервисања за јубиларне награде запосленима	5.162.224	1.800.000	1.800.000	35%	100%
4	5490	Остала дугорочна резервисања	1.660.000	800.000	800.000	48%	100%
		55 - НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	60.867.343	69.170.000	60.125.000	99%	87%

			Остварење	План	Процена	%	%
рб	Конт о	Опис	2024.	2025.	2025.	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	5500	Трошкови одржавања хигијене	1.835.693	2.300.000	2.000.000	109%	87%
2	5501	Трошкови адвокатских услуга	783.750	2.000.000	1.700.000	217%	85%
3	5502	Трошкови здравствених услуга	218.120	1.800.000	1.300.000	596%	72%
4	5503	Трошкови стручног образовања-семинари	959.886	1.200.000	500.000	52%	42%
5	5504	Трошкови интелектуалних услуга	18.557.796	20.000.000	17.000.000	92%	85%
6	5506	Трошкови ревизије	764.900	1.500.000	1.500.000	196%	100%
7	5507	Трошкови непроизводних услуга-остали	2.550.619	3.300.000	2.000.000	78%	61%
8	5508	Трошкови физичко техничког обезбеђења	21.194.070	20.000.000	18.300.000	86%	92%
9	5510	Трошкови репрезентације	1.589.453	2.200.000	1.900.000	120%	86%
10	5511	Трошкови додатне исхране на терену	381.950	600.000	300.000	79%	50%
11	5520	Трошкови осигурања имовине	2.850.394	2.900.000	2.900.000	102%	100%
12	5521 5522 5525	Трошкови осигурања возила и лица	2.732.943	3.200.000	3.200.000	117%	100%
13	5530	Трошкови платног промета	1.335.840	1.400.000	1.400.000	105%	100%
14	5540	Трошкови чланарина	472.740	550.000	540.000	114%	98%
15	5550	Трошкови пореза на имовину	846.562	850.000	910.000	107%	107%
16	5551	Накнада за коришћење и заштиту вода	2.413.244	3.500.000	3.000.000	124%	86%
17	5552	Учешће у финансирању особа са инвалидитетом	727.801	550.000	525.000	72%	95%
18	5555 и 5559	Локалне комуналне таксе и остали порески расходи	74.214	120.000	100.000	135%	83%
19	5590 и 5593	Таксе-Судски трошкови	196.721	400.000	300.000	153%	75%
20	5591	Трошкови огласа у новинама - осим реклама	124.100	200.000	250.000	201%	125%
21	5592	Стручна литература	256.546	600.000	500.000	195%	83%

			Остварење	План	Процена	%	%
рб	Конт о	Опис	2024.	2025.	2025.	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
		56 - ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	821	505.000	401.000	48815%	79%
1	5621	Расходи камата по обавезама из пословања	552	5.000	1.000	181%	20%
2	5626 и 5627	Остале затезне камате	269	500.000	400.000	148677%	80%
		57- НЕПОСЛОВНИ И ВАНРЕДНИ РАСХОДИ	9.812.002	9.870.000	6.939.900	71%	70%
1	5700	Губитак од расхоровања постројења и опреме	336.381	1.000.000	1.000.000	297%	100%
2	5744	Мањкови материјала	14.492	50.000	50.000	345%	100%
3	5760 и 5761	Расходи по основу директног отписа редовних и утужених потраживања	4.118	500.000	400.000	9713%	80%
4	5762	Расходи по основу директног отписа потраживања од запослених	0	20.000			0%
5	5770	Расходи по основу расхоровања залиха материјала	2.661.886	2.500.000	2.500.000	94%	100%
6	5790 и 5791	Трошкови извршења и пенали	146.113	1.200.000	850.000	582%	71%
7	5793	Накнаде штете другим лицима	4.241.253	2.500.000	800.000	19%	32%
8	5796	Издаци за хуманитарне, културне, верске намене по захтевима и одлуци НО	1.997.432	1.700.000	1.139.900	57%	67%
9	5799 и 5794	Остали непоменути расходи	410.326	400.000	200.000	49%	50%
		58 - РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂИВАЊА ИМОВИНЕ	20.142.159	20.000.000	46.000.000	228%	230%
1	584	Обезвређење залиха материјала	2.682.064	2.500.000	2.500.000	93%	100%
2	585	Обезвређење потраживања од продаје	17.460.095	17.500.000	43.500.000	249%	249%

			Остварење	План	Процена	%	%
рб	Конт о	Опис	2024.	2025.	2025.	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
		59 - РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА КОЈИ НИСУ МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИ	12.874	0	0	0%	0%
1	5920	Накнадно утврђени расходи из ранијих година који нису материјално значајни	12.874	0	0	0%	0%
		УКУПНО ТРОШКОВИ	719.885.060	870.099.667	831.635.498	116%	96%
		ПРИХОДИ	619.549.394	870.519.391	833.014.083	134%	96%
		БРУТО ДОБИТАК/ГУБИТАК	-100.335.666	419.724	1.378.585	-1%	328%

Табела 5.6. – Процена остварења расхода у 2025.

Подаци исказани у табели показују да је процена остварења трошкова за 4% нижа од планираних величина. У односу на реализацију у 2024. години, трошкови су увећани за 16%.

Група рачуна 51 – Трошкови материјала; трошкови материјала за израду, трошкови осталог материјала и трошкови горива и енергије процењени су у висини од 193.450.000 динара, што чини реализацију 12% мањом од планираних величина. Они укључују и трошкове канцеларијског материјала, трошкове резервних делова, ситног инвентара, ХТЗ опреме, ауто гума и потрошног материјала.

Процена је да ће трошкови основног материјала бити реализовани у висини од 35.500.000 динара. Ове трошкове чине трошкови водоводног материјала, шљунка, песка и осталог основног материјала. Утрошак основног и потрошног материјала обухвата трошкове редовне изградње мреже и прикључака.

Очекивани трошкови набавке водомера износе 7.000.000 динара.

Рачун 513- трошкови горива и енергије исказује трошкове електричне енергије, чија се реализација процењује у висини од 106.000.000 динара, горива 16.500.000 и грејања 1.000.000 динара. Трошкови електричне енергије у односу на реализацију у 2024. години увећани су за 11%, горива за 8%, а грејања за 4%.

Трошкови канцеларијског материјала укључују трошкове набавке нових тонера, канцеларијског материјала, рачунарског потрошног материјала и рекламног материјала.

Група рачуна 52 – трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи: процена показује реализацију ових трошкова на мањем нивоу него што је то планирано. Очекује се да укупни трошкови ове групе рачуна до краја 2025. године буду **396.522.098** динара.

Реализација трошкова зарада износиће 95% у односу на планиране величине.

Опис	План 2025.	Реализација 2025.	%
Трошкови бруто 1 зарада	263.957.040	250.948.461	95%
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	39.989.492	38.018.692	95%
УКУПНО:	303.946.532	288.967.153	95%

Табела 5.7. – Трошкови зарада 2025.

Уговори о делу – У 2025. години ови трошкови реализовани су износу од 210.000 динара.

Трошкови накнаде надзорном одбору – Трошкови накнаде за рад надзорног одбора износе 1.203.704 динара. Надзорни одбор има председника и два члана, од којих је један из реда запослених. Надзорни одбор именује Скупштина Града Пожареваца. Накнада за рад председника НО је 25.000 динара нето, а чланова 20.000 динара нето.

Трошкови ангажовања запослених преко агенције – Трошкови ангажовања упоредних запослених преко агенције за привремено запошљавање се књиговодствено евидентирају на конту 5280. Очекује се да ће у 2025. укупни трошкови ангажовања упоредних запослених преко агенције, којих је у просеку било 48, износити 83.000.000 динара.

Трошкови отпремнина – Исплаћено је 7 отпремнина за одлазак у пензију. Процењени трошкови износе 3.580.866 динара.

Накнаде за неискоришћени годишњи одмор – Накнаде су процењене у износу од 832.766 динара. Овај трошак настаје у складу са чланом 76. Закона о раду.

Трошкови јубиларних награда – Исплаћују се у складу са чланом 81. Колективног уговора за ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац и у складу са расположивим средствима. У 2025. години јубиларне награде су исплаћене у износу од 1.727.610 динара за 7 запослених.

Дневнице – Трошкови дневница се процењују у износу од 500.000 динара, што је мање од планираног износа.

Трошкови солидарне помоћи запосленима – Солидарна помоћ се исплаћује у складу са одредбама Колективног уговора за ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац и Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Током 2025. године процењује се исплата солидарне помоћи у износу од 8.800.000 динара.

Остала давања по правилницима (рачун 5295) представљају исплату за поклоне деци запослених поводом Нове године, Божића и помоћ родитељима чија деца полазе у први разред.

Група рачуна 53 – трошкови производних услуга: очекује се остварење ових трошкова у 2025. години у мањем износу од планираног за 8%. У оквиру трошкова производних услуга највеће учешће имају трошкови одржавања, који се односе на одржавање основних средстава – постројења, опреме, возила и сл. Остали трошкови производних услуга на конту 5394 (најам специјализоване опреме, кошење траве, радови на прикључењу индивидуалних корисника, уградња водомера, штампање рачуна, провизија агенције за привремено запошљавање, пуњење тонера итд.) такође имају значајно учешће у оквиру ове групе трошкова.

Група рачуна 55 – нематеријални трошкови: наведени трошкови су за 13% нижи од планираних.

Група рачуна 56 и 57. У групи рачуна 56 реализација је мања у односу на план, а висина ових трошкова у највећој мери зависи од исплате затезне камате по изгубљеним судским пресудама. Група рачуна 57 реализована је 30% мање у односу на планиране величине.

Процена укупних трошкова износи 831.635.498 динара, што даје добитак пре опорезивања од 1.378.585 динара.

ПРОЈЕКЦИЈА ПОСЛОВНОГ РЕЗУЛТАТА ЗА 2025. ГОДИНУ

*у динарима

Рб	Опис	План 2025.	Процена 2025.	%
1	Укупни приходи	870.519.391	833.014.083	96
2	Укупни трошкови	870.099.667	831.635.498	96
3	Добитак пре опорезивања (брuto добитак)	419.724	1.378.585	328
4	Порез на добитак	62.959	206.788	328
5	Нето добитак	356.765	1.171.797	328

Табела 5.8. – Пројекција пословног резултата за 2025. годину

Очекивани нето добитак у 2025. предузеће планира да у целокупном износу од 1.171.797 динара искористи за покриће губитка ранијих година. Расподела оствареног добитка или покриће губитка у периоду 2022-2024. дата је у следећој табели.

Година	Износ нето добитка/ губитка	Расподела оствареног добитка/покриће губитка
2022.	-60.605.692	2.789.780 - покриће на терет рачуна 462 - Обавезе за учешће у добитку
		57.815.913 - губитак ранијих година/непокривени губитак
2023.	4.499.640	Покриће губитка ранијих година
2024.	-98.581.725	Губитак ранијих година/непокривени губитак

Табела 5.9. – Расподела оствареног добитка или покриће губитка у периоду 2022-2024.

Наведени подаци исказани су и у:

- Прилогу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2025. године;
- Прилогу 1а – Биланс успеха у периоду од 1.1-31.12.2025. године;
- Прилогу 1б – Извештај о токовима готовине у периоду од 1.1-31.12.2025. године.

6. АНАЛИЗА ОСТВАРЕНИХ ИНДИКАТОРА ПОСЛОВАЊА

Приказ планираних и реализованих индикатора пословања

		у 000 динара			
		2023. година	2024. година	2025. година	2026. година
Укупни капитал	План	766.807	790.070	693.796	770.855
	Реализација	792.078	732.690	765.826	-
	% одступања реализације од плана	-3%	-7%	+10%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	0%	-7%	+5%	+1%
Укупна имовина	План	903.984	963.105	864.478	959.665
	Реализација	963.673	929.614	957.748	-
	% одступања реализације од плана	+7%	-3%	+11%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	0%	-4%	+3%	+0%
Пословни приходи	План	603.314	748.191	861.719	909.823
	Реализација	566.984	610.373	829.714	-
	% одступања реализације од плана	-6%	-18%	-4%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	0%	+8%	+36%	+10%
Пословни расходи	План	602.006	752.543	842.225	883.595
	Реализација	559.802	692.599	780.795	-
	% одступања реализације од плана	-7%	-8%	-7%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	0%	+24%	+13%	+13%
Пословни резултат	План	1.308	-4.352	19.495	26.228
	Реализација	7.182	-82.226	48.919	-
	% одступања реализације од плана	+449%	+1789%	+151%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	0%	-101%	-59594%	-46%
Нето резултат	План	1.198	483	357	2.608
	Реализација	4.500	-100.336	1.172	-
	% одступања реализације од плана	+276%	-121%	+228%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	0%	-102%	-1268%	+123%
Број запослених на дан 31.12.	План	165	165	150	146
	Реализација	155	149	144	-
	% одступања реализације од плана	-6%	-10%	-4%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	0%	-4%	-3%	+1%
Просечна нето зарада	План	73.489	91.725	104.116	119.372
	Реализација	74.318	91.776	103.110	-
	% одступања реализације од плана	+1%	+0%	-1%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	0%	+23%	+12%	+16%
Инвестиције	План	179.852	160.950	263.092	176.062
	Реализација	106.900	99.618	119.418	-
	% одступања реализације од плана	-41%	-38%	-55%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	0%	-7%	+20%	+47%

Табела 6.1. Анализа пословања 2025. и план 2026.

Капитал се током претходних година увећавао због улагања Града Пожаревца.

Пословни приходи у претходним годинама исказују нижу реализацију од планираних величина. Остварење пословних расхода у посматраном периоду је исказало исти тренд у односу на планиране величине.

Пословни резултат као разлика између пословних прихода и пословних расхода исказује пословни добитак.

Број запослених се током година мењао, у складу са природним одливом запослених.

Просечна нето зарада такође исказује различите податке током година. Трошкови зарада су увећани услед раста основне зараде, измене висине накнаде трошкова за регрес, као и по основу увећања минулог рада сваке године за 0,5%.

	2023. година реализација	2024. година реализација	2025. година реализација (процена)	План 2026. година
EBITDA	45.188	-60.550	41.780	41.578
ROA	0,078	15,430	0,170	0,364
ROE	0,568	-0,014	0,153	0,34
Оперативни новчани ток	64.287	-67.946	0	13.242
Дуг / капитал	0,157	0,195	0,189	0,180
Ликвидност	4,198	2,760	2,509	2,499
% зарада у пословним приходима	0,44	0,54	0,48	0,52

у 000 динара

	Стање на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2024.	Стање на дан 31.12.2025.	План на дан 31.12.2026.
Кредитно задужење без гаранције државе	0	0	0	0
Кредитно задужење са гаранцијом државе				
Укупно кредитно задужење	0	0	0	0

у 000 динара

		2023. година	2024. година	2025. година	План 2026. година
Субвенције	План	0	0	0	0
	Пренето	0	0	0	-
	Реализовано	0	0	0	-
Остали приходи из буџета	План				
	Пренето				-
	Реализовано				-
Укупно приходи из буџета	План				
	Пренето				-
	Реализовано				-

Табела 6.2. Анализа пословања 2025. и план 2026.

EBITDA (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) представља добитак предузећа пре опорезивања који се добија када се одузму само оперативни трошкови, а без искључивања трошкова камате и амортизације. Рачуна се тако што се добитак/губитак пре опорезивања коригује за расходе камата и амортизацију.

ROA (Return on Assets) – Стопа приноса средстава рачуна се тако што се (нето добит / укупна средства) *100

ROE (Return on Equity) – Стопа приноса капитала рачуна се тако што се (нето добит / капитал)*100

Оперативни новчани ток – новчани ток из пословних активности

Дуг / капитал представља однос укупног дуга (дугорочна резервисања и обавезе, одложене пореске обавезе и краткорочне обавезе), и капитала (укупна ставка из пасиве биланса стања) *100.

Ликвидност представља однос (обртна средства / краткорочне обавезе)*100.

Ликвидност је индикатор заштићености интереса краткорочних поверилаца предузећа, са чијег аспекта је пожељно да степен покрића краткорочних обавеза буде што већи, јер су тиме њихова потраживања оптерећена сразмерно мањим ризиком од ненаплативости.

% зарада у пословним приходима – (Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи / пословни приходи)*100

7. ЦИЉЕВИ И ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ У 2026. ГОДИНИ

Програм пословања за 2026. годину је одрживог и развојног карактера. Расходна страна усмерена је првенствено на инвестиционо и редовно одржавање система.

У наредном планском периоду циљеви пословне политике предузећа усмерене су на одржавању стабилности и даљем развоју предузећа.

7.1. План физичког обима производње у 2026. години

Планирано је да се обим фактурисаних услуга у 2026. години увећа просечно за око 2% (вода), односно 3% (канализација).

Планирани фактурисани ниво производње у 2026. години

Фактурисана количина - вода	Процена 2025.	План 2026.	Индекс
Домаћинства (m ³)	2.700.000	2.800.000	1,04
Правна лица, предузетници и пословни простори (m ³)	1.500.000	1.500.000	1,00
Укупно	4.200.000	4.300.000	1,02

Табела 7.1. Планирани фактурисани ниво воде у 2026. години

Фактурисана количина - канализација	Процена 2025.	План 2026.	Индекс
Физичка лица (m ³)	1.800.000	1.830.000	1,02
Правна лица, предузетници и пословни простори (m ³)	910.000	950.000	1,04
Укупно	2.710.000	2.780.000	1,03

Табела 7.2. Планирани фактурисани ниво канализације у 2026. години

7.2. План инвестиционих улагања

Планиране капиталне инвестиције из буџетских средстава

Током 2026. године планиран је завршетак започетих пројеката и капиталних улагања из буџета Града Пожаревца.

Редни број	Назив инвестиције	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	Укупна вредност пројекта/радова	Процењена реализација у 2025.	Вредност пројеката/радова у 2026.
1.	Извођење санационих радова, радова на реконструкцији дела мреже и инвестиционог одржавања на постојећој водоводној мрежи у циљу ефикасног снабдевања на територији Града Пожаревца	2023.	2026.	102.103.139	35.132.389	33.570.320
2.	Реконструкција водоводне мреже у улици Пожаревачког партизанског одреда	2025.	2026.	27.405.504	8.221.651	19.183.853

Редни број	Назив инвестиције	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	Укупна вредност пројекта/радова	Процењена реализација у 2025.	Вредност пројекта/радова у 2026.
3.	Реконструкција фекалне црпне станице ЦС-2 у Лучици	2025.	2026.	20.450.400	6.135.120	14.315.280
4.	Изградња истражно експлоатационог бунара за потребе јавне чесме у селу Острово	2025.	2026.	6.073.937	0	6.073.937
	Укупно инвестиције			156.032.980	49.489.160	73.143.390

Табела 7.3. Недовршене капиталне инвестиције у 2025.и наставак у 2026. години

*Вредност буџетских средстава исказана је са ПДВ-ом

Окончање наведених инвестиција планира се до краја 2026. године.

Друга давања из буџета Града Пожаревца за обављање радова и услуга по уговору

Уговори о обављању радова и услуга ће се закључити са оснивачем за текуће одржавање мреже кишне канализације и фонтана и јавних чесама. Реализација ових активности представљаће редовни приход предузећа који ће се евидентирати на конту 6140. Њихов преглед се налази у наредној табели, а сви износи су приказани са урачунатим ПДВ-ом.

Редни број	Опис	Укупна вредност
1.	Редовно чишћење и одржавање кишне канализације, сливника, сливничких решетки, таложнице и црпних станица на територији Пожаревца и Костолца	43.470.000
2.	Одржавање фонтане у Костолцу и одржавање јавних чесама у Пожаревцу и Костолцу	1.035.000
	УКУПНО:	44.505.000

Табела 7.5. Друга давања из буџета у 2026.

Инвестиције из сопствених средстава

У 2026. години планира се завршетак следећих започетих инвестиција из сопствених средстава:

	Опис	План 2025.	Процена 2025.	Вредност пројекта/радова у 2026.
1.	Реконструкција водоводне мреже у другој и трећој висинској зони у Пожаревцу	60.525.785	32.698.700	27.827.085
2.	Реконструкција секундарног водоводног цевовода у градском парку	6.000.000	0	6.000.000
3.	Набавка и монтажа опреме за хлорисање на извориштима Брадарац, Летњиковац и Кличевац	8.000.000	0	8.000.000
4.	Набавка пумпи за водоснабдевање и одвођење отпадних вода	15.000.000	1.108.208	13.891.792
5.	Развој и одржавање смарт градске платформе за потребе наплате комуналних услуга	20.000.000	0	20.000.000
	Укупно:	109.525.785	33.806.908	75.718.877

Табела 7.6. Недовршене сопствене инвестиције у 2025.и наставак у 2026.

ЈКП „Водовод и канализација“ планира следеће нове сопствене инвестиције у 2026. години:

Ред. бр.	Опис	План 2026.
		Без ПДВ-а
1.	Проширење ГИС-а - набавка ГИС техничког информационог система за канализацију са потребним инструментима	7.200.000
2.	Фазно оспособљавање и доградња мерних места у циљу смањења губитака на водоводној мрежи	20.000.000
	Укупно:	27.200.000

Табела 7.7. Нове сопствене инвестиције у 2026.

Улагања ће се реализовати по приоритетима у зависности од новчаног прилива које предузеће буде имало у наредном периоду.

План инвестиција из сопствених средстава израђен је на бази приоритета, које су доставиле стручне службе, а све у циљу обезбеђења несметаног и квалитетног процеса пословања и пружања услуга.

План набавки

Планирана средства за набавку добара, услуга и радова произилазе из финансијског плана расхода ЈКП „Водовод и канализација“ и плана инвестирања у одржавање и опрему и обнављање основних средстава. Она су саставни део Програма пословања предузећа за 2026. годину и исказана су у прилогу 15. Прецизној изради плана јавних набавки приступиће се после усвајања програма пословања предузећа за 2026. годину, који ће по доношењу, у складу са Законом о јавним набавкама, бити доступан и на Порталу јавних набавки.

7.3. Цене комуналних услуга у 2026. години

У 2026. години није планирано повећање цена услуга воде и канализације. Планирано повећање цена односи се на повећање износа фиксног дела одржавања система за домаћинства и правна лица, које ће се примењивати од 1.1.2026. године. Цена фиксног дела одржавања система за домаћинства у 2025. износила је 172,50 динара без ПДВ-а, односно 207,00 динара са ПДВ-ом, док је цена за правна лица износила 275,00 динара без ПДВ-а, односно 330,00 динара са ПДВ-ом. Цене осталих услуга предузећа се неће мењати.

ЦЕНОВНИК

1. ВОДА И КАНАЛИЗАЦИЈА

Ред. број	Тип корисника – врста услуге	Јединица мере	Цена без ПДВ-а	ПДВ 10%	Укупно са ПДВ-ом
1.	Домаћинства – ВОДА	m ³	98,00	9,80	107,80
2.	Домаћинства – КАНАЛИЗАЦИЈА	m ³	62,00	6,20	68,20
3.	Правна лица, предузетници и пословни простори – ВОДА	m ³	164,00	16,40	180,40
4.	Правна лица, предузетници и пословни простори – КАНАЛИЗАЦИЈА	m ³	62,00	6,20	68,20

2. ФИКСНИ ДЕО ОДРЖАВАЊА СИСТЕМА

Ред. број	Тип корисника – врста услуге	Цена без ПДВ-а	ПДВ 20%	Укупно са ПДВ-ом
1.	Домаћинства – фиксни део одржавања система	382,50	76,50	459,00
2.	Правна лица, предузетници и пословни простори - фиксни део одржавања система	610,00	122,00	732,00

7.4. План прихода и расхода (биланса успеха) за 2026. годину

ПЛАН ПРИХОДА ЗА 2026. ГОДИНУ

*у динарима

Р.б	Конто	Опис	План 2025.	Процена 2025.	План 2026.	% 5/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
I		ПРИХОД ОД ОСНОВНЕ ДЕЛАТНОСТИ					
1	6141	Домаћинства – вода	278.320.000	264.600.000	274.400.000	95%	104%
2	6141	Правна лица, предузетници и пословни простори – вода	250.920.000	246.000.000	246.000.000	98%	100%
3	6142	Домаћинства – канализација	113.460.000	111.600.000	113.460.000	98%	102%
4	6142	Правна лица, предузетници и пословни простори – канализација	59.520.000	56.420.000	58.900.000	95%	104%
5	6143	Фиксни део одржавања система	59.320.000	59.320.000	130.000.000	100%	219%
		УКУПНО ПРИХОД ОД ВОДЕ И КАНАЛИЗАЦИЈЕ	761.540.000	737.940.000	822.760.000	97%	111%
II		ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ ПОСЛОВАЊА					
1	6140	Изградња нових и евидентирање бесправно изграђених прикључака и хитне интервенције	19.000.000	24.000.000	17.000.000	126%	71%
2	6140	Услуге механизације	1.600.000	1.920.000	2.000.000	120%	104%
3	6140	Приходи од специјализованих услуга	73.846.057	61.538.338	64.200.267	83%	104%
4	6140	Одржавање јавних фонтана	833.334	815.745	862.500	98%	106%
		УКУПНО ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ ПОСЛОВАЊА	95.279.391	88.274.083	84.062.767	93%	95%
III		НЕПОСЛОВНИ ПРИХОДИ					
1	662	Приходи од камата	7.000.000	1.500.000	1.500.000	21%	100%
2	641	Приходи по основу условљених донација	4.900.000	3.500.000	3.000.000	71%	86%
3	640	Субвенције	0			0%	0%
4	670	Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	0			0%	0%
5	674	Вишкови	0			0%	0%
6	675	Наплаћена отписана потраживања	0			0%	0%
7	677	Други непоменути приходи од смањења обавеза	0			0%	0%

			План	Процена	План	%	%
Р.б	Конто	Опис	2025.	2025.	2026.	5/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
8	678	Приходи од укидања резервисања	0			0%	0%
9	679	Остали непоменути приходи	1.800.000	1.800.000	1.900.000	100%	106%
10	684	Приходи од усклађивања вредности залиха	0			0%	0%
11	685	Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца у земљи	0			0%	0%
12	692	Накнадно утврђени приходи из ранијих година који нису материјално значајни	0	0	0	0%	0%
		УКУПНО НЕПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	13.700.000	6.800.000	6.400.000	50%	94%
		УКУПНО ПРИХОДИ (I+II+III)	870.519.391	833.014.083	913.222.767	96%	110%

Табела 7.8. План прихода 2026.

*Рефундација износа за утрошену воду коју Град Пожаревац обезбеђује социјалним категоријама становништва, укључена је у укупне приходе од испоручене воде и услуга канализације.

Основна делатност предузећа ЈКП "Водовод и канализација" је снабдевање (производња и дистрибуција) града, приградских насеља и села водом за пиће и сакупљање, одвод и пречишћавање отпадних вода. Обављајући ове делатности, уз приход од допунских делатности и непословне приходе, у 2026. години укупни приход предузећа планира се у износу од 913.222.767 динара.

1) Приходи од продаје воде и одвођења отпадних вода - Приходи од основне делатности представљају приходе које предузеће фактурише за услуге производње воде за пиће и одвођења отпадних вода, док стварни прилив готовине, односно проценат наплате, зависи од динамике наплате фактура, што представља део биланса стања и токова готовине.

У 2026. години очекује се раст прихода од воде и канализације услед ефекта увођења у систем наплате домаћинстава која се снабдевају са водоизворишта Летњиковац, Брадарац и Кличевац, као и евидентираних бесправно изграђених прикључака. Раст прихода од фиксног дела одржавања система ће настати применом новог ценовника услуга предузећа.

2) Приходи од изградње нових и евидентирања бесправно изграђених прикључака – Они се односе на приходе од изградње прикључака на воду и канализацију, евидентирања бесправно изграђених прикључака на канализацију, издавања техничких услова и одржавања постојеће мреже. Нови прикључци ће се у 2026. години реализовати у складу са поднетим захтевима за прикључење. Током 2026. године планира се да ће се остварити 17.000.000 динара по овом основу.

3) Услуге механизације - Приходи од услуга механизације остварују се на основу захтева трећих лица (одгушивање канализације, цистерне за воду и сл.). У 2026. години планирани су у висини од 2.000.000 динара.

4) Приходи од специјализованих услуга – Средства се обезбеђују из буџета Града Пожаревца. Ови приходи у 2026. години су планирани за реализацију следећих инвестиција:

Редни број	Опис	Износ
1.	Извођење санационих радова, радова на реконструкцији дела мреже инвестиционог одржавања на постојећој водоводној мрежи у циљу ефикасног снабдевања на територији Града Пожаревца	27.975.267

2.	Редовно чишћење и одржавање кишне канализације, сливника, сливничких решетки, таложнице и црпних станица на територији Пожаревца и Костолца	36.225.000
	Укупно	64.200.267

Табела 7.9. План прихода од специјализованих услуга у 2026.

5) Приходи од одржавања јавних фонтана - Средства се обезбеђују из буџета Града Пожаревца. Наведене приходе планирамо у 2026. години у износу од 862.500 динара без ПДВ-а, односно 1.035.000 динара са ПДВ-ом.

6) Непословни приходи - У структури непословних прихода исказани су финансијски и остали приходи.

Приходи од камата обухватају камате за средства депонована по виђењу на текућим рачунима и камате по потраживањима из дужничко-поверилачких односа. Укупне приходе од камата планирамо у износу од 1.500.000 динара.

Приходи од субвенција се односе на одложене приходе од примљених донација из Фонда за заштиту животне средине за набављена основна средства. Одложени приходи се књиже у висини годишње амортизације тих основних средстава.

Остали непоменути приходи на конту 679 исказују наплаћене штете по основу осигурања, казни, наплаћених потраживања и судских трошкова које смо у законској обавези да ми преузмемо, а да се по окончаном поступку и правоснажним судским решењем наплате од дужника. Ови не зависе од пословања предузећа. У 2026. години их планирамо у висини од 1.900.000 динара.

Укупни непословни приходи у 2026. години планирају се у износу од 6.400.000 динара.

ПЛАН РАСХОДА ЗА 2026. ГОДИНУ

*у динарима

рб	Конт	Опис	План 2025.	Процена 2025.	План 2026.	% 5/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
		51 - ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ	219.900.000	193.450.000	213.600.000	88%	110%
1	5110	Основни материјал	46.000.000	35.500.000	35.000.000	77%	99%
2	5111	Хлор	7.000.000	5.500.000	7.000.000	79%	127%
3	5116	Водомери	13.000.000	7.000.000	13.000.000	54%	186%
4	5126	Потрошни материјал	7.500.000	6.000.000	7.000.000	80%	117%
5	5121	Трошкови канцеларијског материјала	2.500.000	2.100.000	2.500.000	84%	119%
6	5125	Утрошене ауто-гуме	1.100.000	1.100.000	1.500.000	100%	136%
7	5130	Трошкови електричне енергије	111.000.000	106.000.000	115.000.000	95%	108%
8	5131	Трошкови горива	16.500.000	16.500.000	17.800.000	100%	108%
9	5132	Трошкови грејања	1.300.000	1.000.000	1.300.000	77%	130%
10	5140	Трошкови ауто и резервних делова	6.500.000	5.500.000	7.000.000	85%	127%
11	5150	Отпис ситног инвентара	5.000.000	5.000.000	4.000.000	100%	80%
12	5151	Отпис ХТЗ опреме	2.500.000	2.250.000	2.500.000	90%	111%

			План	Процена	План	%	%
рб	Кonto	Опис	2025.	2025.	2026.	5/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
		52 - ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	413.684.667	396.522.098	473.574.909	96%	119%
1	520	Трошкови бруто зарада	263.957.040	250.948.461	294.563.747	95%	117%
2	521	Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	39.989.492	38.018.692	44.626.408	95%	117%
3	522	Трошкови накнада- по уговору о делу	1.100.000	210.000	250.000	19%	119%
4	526	Трошкови накнада НО	1.203.704	1.203.704	1.203.704	100%	100%
5	5280	Трошкови ангажовања запослених преко агенције	83.000.000	83.000.000	109.986.000	100%	133%
6	5290	Отпремнине за редован одлазак у пензију	3.124.683	3.580.866	1.454.778	115%	41%
7	52911	Накнада за неискоришћени годишњи одмор	1.000.000	832.766	800.000	83%	96%
8	5291	Јубиларне награде	1.709.749	1.727.610	1.290.273	101%	75%
9	5292	Дневнице	800.000	500.000	800.000	63%	160%
10	5294	Солидарна помоћ запосленима	9.200.000	8.800.000	9.200.000	96%	105%
11	5295	Остала давања по правилницима	1.400.000	1.000.000	1.400.000	71%	140%
12	5297	Трошкови превоза радника	7.200.000	6.700.000	8.000.000	93%	119%
		53 - ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	91.870.000	84.097.500	85.550.000	92%	102%
1	531	Трошкови ПТТ услуга	11.000.000	10.800.000	11.000.000	98%	102%
2	532	Трошкови услуга одржавања	38.000.000	37.500.000	40.000.000	99%	107%
3	533	Трошкови закупнина	120.000	137.500	150.000	115%	109%
4	535	Трошкови рекламе и пропаганде	700.000	660.000	700.000	94%	106%
5	5390	Трошкови комуналних услуга	1.600.000	1.500.000	1.800.000	94%	120%
6	5392	Трошкови прегледа воде	7.500.000	6.000.000	8.000.000	80%	133%
7	5394	Остали трошкови производних услуга	20.800.000	17.500.000	15.000.000	84%	86%

			План	Процена	План	%	%
рб	Конто	Опис	2025.	2025.	2026.	5/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
8	5396	Трошкови регистрације возила и машина	750.000	500.000	900.000	67%	180%
9	5397	Трошкови враћања јавних површина у првобитно стање	11.400.000	9.500.000	8.000.000	83%	84%
		54 - ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА	45.100.000	44.100.000	42.100.000	98%	95%
1	540	Амортизација грађевинских објеката, опреме и нематеријалне имовине	41.000.000	40.000.000	38.000.000	98%	95%
2	5450	Трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	1.500.000	1.500.000	1.500.000	100%	100%
3	5452	Трошкови резервисања за јубиларне награде запосленима	1.800.000	1.800.000	1.800.000	100%	100%
4	5490	Остала дугорочна резервисања	800.000	800.000	800.000	100%	100%
		55 - НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	69.170.000	60.125.000	66.270.000	87%	110%
1	5500	Трошкови одржавања хигијене	2.300.000	2.000.000	3.000.000	87%	150%
2	5501	Трошкови адвокатских услуга	2.000.000	1.700.000	2.000.000	85%	118%
3	5502	Трошкови здравствених услуга	1.800.000	1.300.000	500.000	72%	38%
4	5503	Трошкови стручног образовања-семинари	1.200.000	500.000	1.200.000	42%	240%
5	5504	Трошкови интелектуалних услуга	20.000.000	17.000.000	17.000.000	85%	100%
6	5506	Трошкови ревизије	1.500.000	1.500.000	1.500.000	100%	100%
7	5507	Трошкови непроизводних услуга-остали	3.300.000	2.000.000	2.500.000	61%	125%
8	5508	Трошкови физичко техничког обезбеђења	20.000.000	18.300.000	20.000.000	92%	109%
9	5510	Трошкови репрезентације	2.200.000	1.900.000	2.400.000	86%	126%
10	5511	Трошкови додатне исхране на терену	600.000	300.000	400.000	50%	133%
11	5520	Трошкови осигурања имовине	2.900.000	2.900.000	3.100.000	100%	107%
12	5521 5522 5525	Трошкови осигурања возила и имовине	3.200.000	3.200.000	3.700.000	100%	116%

			План	Процена	План	%	%
рб	Конто	Опис	2025.	2025.	2026.	5/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
13	5530	Трошкови платног промета	1.400.000	1.400.000	1.600.000	100%	114%
14	5540	Трошкови чланарина	550.000	540.000	600.000	98%	111%
15	5550	Трошкови пореза на имовину	850.000	910.000	1.000.000	107%	110%
16	5551	Накнада за коришћење и заштиту вода	3.500.000	3.000.000	3.500.000	86%	117%
17	5552	Учешће у финансирању особа са инвалидитетом	550.000	525.000	1.000.000	95%	190%
18	5555 и 5559	Локалне комуналне таксе и остали порески расходи	120.000	100.000	120.000	83%	120%
19	5590 и 5593	Таксе-Судски трошкови	400.000	300.000	400.000	75%	133%
20	5591	Трошкови огласа у новинама - осим реклама	200.000	250.000	250.000	125%	100%
21	5592	Стручна литература	600.000	500.000	500.000	83%	100%
		56 - ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	505.000	401.000	510.000	79%	127%
1	5621	Расходи камата по обавезама из пословања	5.000	1.000	10.000	20%	1000%
2	5626 и 5627	Остале затезне камате	500.000	400.000	500.000	80%	125%
		57- НЕПОСЛОВНИ И ВАНРЕДНИ РАСХОДИ	9.870.000	6.939.900	7.050.000	70%	102%
1	5700	Губитак од расходовања постројења и опреме	1.000.000	1.000.000	1.000.000	100%	100%
2	5744	Мањкови материјала	50.000	50.000	50.000	100%	100%
3	5760 и 5761	Расходи по основу директног отписа редовних и утужених потраживања	500.000	400.000	500.000	80%	125%
4	5762	Расходи по основу директног отписа потраживања од запослених	20.000			0%	
5	5770	Расходи по основу расходовања залиха материјала	2.500.000	2.500.000	1.500.000	100%	60%
6	5790 и 5791	Трошкови извршења и пенали	1.200.000	850.000	500.000	71%	59%
7	5793	Накнаде штете другим лицима	2.500.000	800.000	1.500.000	32%	188%
8	5796	Издаци за хуманитарне, културне, верске намене по захтевима и одлуци НО	1.700.000	1.139.900	1.700.000	67%	149%
9	5799 и 5794	Остали непоменути расходи	400.000	200.000	300.000	50%	150%

			План	Процена	План	%	%
рб	Конто	Опис	2025.	2025.	2026.	5/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
		58 - РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂИВАЊА ИМОВИНЕ	20.000.000	46.000.000	21.500.000	230%	47%
1	584	Обезвређење залиха материјала	2.500.000	2.500.000	2.500.000	100%	100%
2	585	Обезвређење потраживања од продаје	17.500.000	43.500.000	19.000.000	249%	44%
		59 - РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА КОЈИ НИСУ МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИ	0	0	0	0%	0%
1	5920	Накнадно утврђени расходи из ранијих година који нису материјално значајни	0	0	0	0%	0%
		УКУПНО ТРОШКОВИ	870.099.667	831.635.498	910.154.909	96%	109%
		ПРИХОДИ	870.519.391	833.014.083	913.222.767	96%	110%
		БРУТО ДОБИТАК/ГУБИТАК	419.724	1.378.585	3.067.858	328%	223%

Табела 7.10. План расхода 2026.

Руководећи се Уредбом о утврђивању елемената програма пословања и Упутством за припрему Одлуке о буџету Града Пожаревца за 2026. годину, извршена је свеобухватна анализа пословања за 2025. годину, како би програм пословања за 2026. годину био планиран на што реалнијим основама и прилагођен одрживом и развојном карактеру пословне стратегије предузећа.

Предузеће своје трошкове финансира из сопствених средстава. Расподела потребних средстава на текуће трошкове и капиталне инвестиције утврђена је по приоритетима, како се не би довело у питање обављање делатности од општег интереса.

Приликом планирања трошкова електричне енергије и анализе воде за пиће, утрошка материјала и трошкова одржавања, руководили смо се стварним стањем, имајући у виду да су сви објекти система водоснабдевања у пуној функцији и на потребном нивоу инвестиционог одржавања.

Трошкове пословања који су у директној вези са кретањем цена услуга добављача планирали смо тако што смо претпоставили да ће у наредној години извршење ових трошкова бити увећано за пројектовани проценат инфлације или у складу са очекиваном реализацијом у 2025. години, односно обавезама које ће доспети у 2026. години. Из приложене табеле долази се до закључка да су сви трошкови планирани рационално.

ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

Ови трошкови, поред трошкова одржавања и анализе воде, представљају неизоставне трошкове у процесу производње. Они исказују трошкове основног материјала, потрошног материјала, трошкове резервних делова, ХТЗ опреме, аутогума, ситног инвентара, горива, грејања и канцеларијског материјала.

Ова група трошкова је увећана у односу на процењену вредност из 2025. годину. У овој групи трошкова укалкулисани су и трошкови замене водомера.

- **Трошкови електричне енергије** су планирани рационално уз урачунавање претпостављеног раста цена електричне енергије и процента инфлације.
- **Трошкови амортизације** планирају се на nižем нивоу од реализације у 2025. години. Амортизација представља вредносно трошење основних средстава. То је новчани износ који се у току века трајања основних средстава обрачунава и исказује трошење ових средстава током њихове употребе. Законом о рачуноводству и Правилником о рачуноводственим политикама у ЈКП „Водовод и канализација“ прописан је начин признавања и обрачуна амортизације.

ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

- Трошкови зарада су детаљно приказани и описани у поглављу политике зарада и запошљавања.
- Уговори о делу су планирани у износу од 250.000 динара. Уговором о делу ангажује се лице за једнократно обављање неког посла или за услуге које ће се вршити у континуитету током дефинисаног периода важења уговора. Ови послови углавном подразумевају одговарајућу стручност и умешност извршиоца посла, као и посебна знања и вештине.
- Трошкови ангажовања запослених преко агенције – Трошкови ангажовања упоредних запослених преко агенције за привремено запошљавање се књиговодствено евидентирају на конту 5280. Планира се да у 2026. укупни трошкови ангажовања 54 упоредна запослена преко агенције буду 109.986.000 динара.
- Трошкови дневница остају на планираном нивоу из 2025. године.
- Трошкови стручног усавршавања планирају се у висини од 1.200.000 динара.
- Отпремнине и јубиларне награде се исплаћују у складу са члановима 79. и 81. Колективног уговора за ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац. Предузеће планира исплату јубиларних награда за 4 запослена који у 2026. години пуне 10, 20, 30 или 40 година радног стажа. Током 2026. године планира се исплата 3 отпремнине за одлазак у пензију.
- За солидарну помоћ планирају се средства у износу од 9.200.000 динара. Ова средства се исплаћују у случајевима утврђеним Колективним уговором за ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности града Пожареваца, као и чланом 67. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије („Службени гласник РС“ бр. 30/2021 и 1/2024).
- У складу са одредбама Посебног колективног уговора јавних предузећа у комуналној делатности града Пожареваца и Колективног уговора за ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац, на рачуну 5295 - остала давања по правилницима издвојена су средства од 1.400.000 динара за поклоне деци запослених за Нову годину или Божић и помоћ родитељима чија деца полазе у први разред.
- Трошкови накнада надзорном одбору - надзорни одбор има председника и 2 члана. Трошкови накнаде за рад надзорног одбора планирају се у бруто износу од 1.203.704 динара. Накнада за рад председника НО износи 25.000 динара нето, а чланова 20.000 динара, што је дефинисано Закључком број 01-06-186/2013-13 које је донело Градско веће града Пожареваца 11.12.2013. године.

ТРОШКОВИ ОДРЖАВАЊА

Наведени трошкови исказују трошкове који се односе на одржавање основних средстава – објеката и механизације, возила, машина, пумпи, хидромашинске и електро опреме, хлорних станица и осталих потребних услуга неопходних за несметано обављање пословне активности предузећа. Средства на наведеном рачуну су неопходна због потребе за редовним одржавањем и ванредним, непредвиђеним поправкама услед коришћења капацитета система и механизације.

ТРОШКОВИ ПРЕГЛЕДА ВОДЕ

Анализу квалитета воде из јавног водовода врши по важећим уговорима Завод за јавно здравље Пожаревац. Пројекција средстава неопходних за 2026, која се односе на поменуте уговоре, сачињена је сагледавањем просечних месечних издатака по њима, али и очекиваног пораста обима и цена услуга у наредној пословној години.

ТРОШКОВИ ПТТ УСЛУГА

У групи ових трошкова исказани су трошкови фиксне телефоније, мобилне телефоније, интернета и поштанских услуга. Највећи издатак представљају трошкови поштанских услуга настали услед слања поштом опомена пред утужење и искључење и дела рачуна за фактурисане услуге воде и канализације.

ОСТАЛИ ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

На рачуну 539 приказују се трошкови враћања јавних површина у првобитно стање (рачун 5397) и остали трошкови који спадају у ову врсту услуга и евидентирају се на конту 5394 (најам специјализоване опреме, кошење траве, радови на прикључењу индивидуалних корисника, уградња водомера, штампање рачуна, провизија агенције за привремено запошљавање, пуњење тонера итд.). У оквиру ове групе рачуна исказани су и рачуни 5390 – трошкови комуналних услуга, који се односе на трошкове одношења смећа и услуге паркирања, као и трошкови регистрације возила и машина на конту 5396.

ТРОШКОВИ АДВОКАТСКИХ УСЛУГА

Исказују се трошкови ангажовања адвоката у судским поступцима. Ови трошкови нису увек директан трошак предузећа, из разлога што се за исте задужује корисник, а по наплати дуговања, фактурисани трошкови плаћају се адвокату. Планирани трошкови адвокатских услуга у 2026. су на нивоу плана из претходне године. Адвокатски трошкови обухватају и заступање предузећа на рочиштима одржаним пред редовним судовима у споровима у којима је предузеће тужилац или тужени.

ТРОШКОВИ ЗДРАВСТВЕНИХ УСЛУГА

У 2026. години планирају се трошкови обавезног прегледа запослених.

ТРОШКОВИ ИНТЕЛЕКТУАЛНИХ УСЛУГА

На овом рачуну планирају се услуге израде пројеката, геодетског снимања, елабората, израде планских аката, одржавања софтвера за наплату и рачуноводство, система ГИС-а и остало.

ТРОШКОВИ ОСТАЛИХ НЕПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА И ТРОШКОВИ ФТО

Односе се на трошкове услуга трећих лица за поправке које се не односе на систем производње, издавање техничких услова и др. Ови трошкови су високи из разлога што је непходно ангажовати треће лице које ће пружати услугу ангажовања људства – обезбеђења на постројењима, а у складу са Законом о приватном обезбеђењу ("Сл. гласник РС", бр. 104/2013, 42/2015 и 87/2018). Издатак за услугу обезбеђења објеката годишње износи око 20.000.000 динара.

ТРОШКОВИ РЕПРЕЗЕНТАЦИЈЕ И ДОДАТНЕ ИСХРАНЕ НА ТЕРЕНУ

Трошкови репрезентације планирају се на истом нивоу као и у 2025. години упркос очекиваном расту цена хране, пића и угоститељских услуга.

ИЗДВАЈАЊА ЗА ХУМАНИТАРНЕ, СПОРТСКЕ, КУЛТУРНЕ И ВЕРСКЕ НАМЕНЕ

Издвајања по одлуци надзорног одбора за донације, спонзорства и друге сличне намене планирају се на прошлогодишњем нивоу.

ТРОШКОВИ РЕКЛАМЕ, ПРОПАГАНДЕ И ОГЛАСА У НОВИНАМА

Трошкови рекламе и пропаганде на рачуну 535 планирају се у износу од 700.000 динара. Ови трошкови обухватају трошкове услуга обавештења, информисања и интервјуа на телевизији, интернет порталу и у новинама. Трошкови за огласе у новинама и службеним гласницима на рачуну 5591 се планирају у износу од 250.000 динара.

ТРОШКОВИ КАМАТА – Обухватају трошкове законских затезних камата настале због кашњења са извршењем уговорних обавеза, камата за неблаговремено плаћене јавне приходе и обрачунатих затезних камата за накнаду штете у изгубљеним судским споровима.

Укупни планирани расходи у 2026. години износе 910.154.909 динара и увећани су за 9% у односу на очекивану реализацију у 2025. години. Издаци предузећа су без обзира на појединачно увећање рачуна у оквиру трошкова, планирани рационално и у складу са стварним потребама.

ПРОЈЕКЦИЈА ПОСЛОВНОГ РЕЗУЛТАТА ЗА 2026. ГОДИНУ

*у динарима				
Рб	Опис	Реализација 2025.	План 2026.	%
1	Укупни приходи	833.014.083	913.222.767	110
2	Укупни расходи	831.635.498	910.154.909	109
3	Добитак пре опорезивања (брuto добитак)	1.378.585	3.067.858	223
4	Порез на добитак	206.788	460.179	223
5	Нето добитак	1.171.797	2.607.679	223

Табела 7.11. Пројекција пословног резултата за 2026. годину

Распоређивање добити утврђено је чланом 32. Оснивачког акта ЈКП “Водовод и канализација“, где се део добити може расподелити на повећање основног капитала, резерви, покриће губитка ранијих година или за друге намене у складу са законом. Одлуку о расподели добити доноси надзорни одбор уз сагласност Скупштине града. Град као оснивач учествује у расподели добити у случају позитивног финансијског пословања или даје сагласност за покриће губитка ранијих година.

Сходно наведеним пројектованим приходима и расходима у 2026. години у прилогу програма достављамо обавезне обрасце програма:

- 1 - Образац 5 – биланс стања на дан 31.12.2026. године;
- 2 – Образац 5а – биланс успеха у периоду од 1.1.-31.12.2026. године;
- 3 – Образац 5б – извештај о токовима готовине у периоду од 1.1.-31.12.2026. године.

7.5. Политика зарада и запошљавања

Влада Републике Србије сваке године у оквиру Фискалне стратегије утврђује циљеве и смернице економске политике, укључујући и политику зарада и запослености у јавном сектору. Влада РС донела је Уредбу о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2026. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2026-2028. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса. Уредбом је дозвољено локалним самоуправама да могу одобрити повећање основне зараде запослених у 2026. највише у процентуалном увећању минималне цене рада у односу на 2025. Сагласно томе, Градско веће Града Пожаревца донело је одлуку о смерницама за израду годишњег програма пословања за 2026. годину број 09-06-184/2025-1 од 1.12.2025. којом је одобрено да увећање основне зараде запослених у 2026. години, у односу на 2025. годину, не буде више од процентуалног увећања минималне цене рада у Републици Србији од 10,1%.

Вредност коефицијента основне зараде запослених у 2026. планира се у износу од 41.947 динара, што представља увећање од 10,1% у односу на претходно важећу вредност коефицијента.

Вредност коефицијента основне зараде (у динарима)

2025. (I-X)	2025. (XI - XII)	2026.	Индекс (3/2)
1	2	3	4
34.824	38.103	41.947	1,101

Укупна маса потребна за исплату зарада планирана је за 146 запослених, од чега је 134 на неодређено време, а 12 на одређено време. Планирана маса зарада за двоје новозапослених се односи на бивше запослене којима је током 2025. престао радни однос, али су покренули судске спорове за поништаје решења о престанку радног односа. Ова средства ће се реализовати само у случају да надлежни суд донесе правноснажну пресуду о враћању на посао неког од двоје бивших запослених.

Приликом планирања масе зарада битно је сагледати све елементе које она садржи, а то су основна зарада, накнада за рад на државне и верске празнике, регрес, топли оброк, минули рад, прековремени рад и друге накнаде. Треба имати у виду да обрачун накнада варира и да није исти месечни број часова рада. Такође треба узети у обзир и накнаде за боловања, као и породилска одсуства и плаћена одсуства. Ове накнаде обрачунавају се по основу просека оствареног у претходних 12 месеци, те су и оне променљиве.

Топли оброк се исплаћује у складу са чланом 65. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије („Службени гласник РС“ бр. 30/2021 и 1/2024). Регрес за коришћење годишњег одмора се исплаћује у складу са чланом 80. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности града Пожаревца, којим се накнада на име регреса за коришћење годишњег одмора исплаћује у износу 1/12 месечно од просечно исплаћене нето зараде по запосленом у РС за децембар месец претходне године. Републички завод за статистику ће децембарску зараду објавити тек крајем фебруара 2026. године, па зато напомињемо да ће регрес бити исплаћиван у складу са важећим подацима Републичког завода за статистику и увећан од фебруарске зараде.

Топли оброк и регрес нису део зарада и ни на који начин не зависе од основице за обрачун зарада. То су накнаде трошкова запосленима дефинисане Законом о раду и Посебним колективним уговором.

Планирана маса за зараде запослених у бруто 1 износу је 294.563.747 динара, а укупно потребна средства за зараде (бруто 2) су 339.190.154 динара за 146 запослених.

Понављамо да је поступак планирања масе зарада комплексан задатак, и да поред предвидивих параметара као што је број сати рада у месецу и коефицијента запосленог, она зависи и од исплате топлотоброја који се обрачунава у складу са бројем евидентираних радних дана и временаведеног на раду, регреса који се везује за просек, боловања који се не могу прецизно планирати, плаћеног одсуства, прековременог рада и годишњих одмора чија се вредност везује за просек периода, а што из месеца у месец даје различит податак и доводи до различитих величина у планираној и исплаћеној маси зарада.

У Прилогу 11 образаца ГПП за 2026. годину приказана је табела са подацима о планираној маси зарада по месецима.

8. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ

Токове готовине из пословних активности чине:

А- приливи готовине

1. Продаја и примљени аванси
2. Примљене камате из пословних активности
3. Остали приливи из редовног пословања.

Б- одливи готовине:

1. Исплата добављачима и дати аванси
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи
3. Плаћене камате
4. Порез на добитак
5. Повећања по основу осталих јавних прихода.

Планирани новчани токови за 2026. годину исказују нето прилив готовине из пословних активности и активности финансирања, а нето одлив готовине из активности инвестирања.

Предузеће је ликвидно и све своје обавезе измирује на време, што планира да настави и у 2026. години.

Под ознаком **АОП 3001** – приливи готовине из пословних активности, исказиваће се податак о укупном приливу готовине са позиција под ознаком АОП од 3002 до АОП 3005, која се односи на приливе новчаних средстава од редовних активности. Ови токови условљени су продајом производа на тржишту, односно њиховом наплатом, законском регулативом између предузећа и оснивача, тј. процедурама односно преноса средстава по закљученим уговорима и сл.

Под ознаком **АОП 3002** – Продаја и примљени аванси, исказују се подаци о приливу готовине по основу наплаћених потраживања од купаца у току обрачунског периода и примљени аванси од купаца.

Под ознаком **АОП 3004** – Плаћене камате, обухваћени су приливи од камата на депозите по виђењу.

Под ознаком **АОП 3005** – Исказују се приливи од државних органа по основу премија, субвенција, дотација и сл, као и по основу наплате прихода од закупнина, чланарина и осталих пословних прихода и наплате потраживања од запослених и осталих потраживања.

Под ознаком **АОП 3006** – Одливи готовине из пословних активности, исказује се податак о укупном одливу готовине са позиција под ознаком АОП 3006 до АОП 3014 које обухватају исплате добављачима и дате авансе за набавке сировина и материјала и других трошкова пословања у току обрачунског периода, као и износи аванса плаћених добављачима за будуће набавке материјала, робе, енергије и услуга. Узимају се у обзир исплате у готовини и готовинским еквивалентима преко текућих рачуна.

Под ознаком **АОП 3007** – Исказују се одливи готовине и дати аванси према добављачима. Имајући у виду планирани обим инвестиција у објекте и опремање, тако и очекујемо веће одливе на овој позицији. Ипак, пошто се уговори склапају у поступку јавне набавке, није могуће прецизно планирати динамику одлива и прилива средстава.

Под ознаком **АОП 3009** – Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи, исказује се износ исплаћених бруто зарада, накнада зарада и осталих новчаних расхода у току обрачунског периода. Подаци који се приказују добијају се сабирањем дуговних промета на групи рачуна 45 – исплате по основу зарада и накнада зарада, као и пореских обавеза и промета рачуна обавеза за запослене преко агенције за привремено запошљавање.

Под ознаком **АОП 3013** – Плаћања по основу осталих јавних прихода, исказани су износи исплата у току обрачунског периода по основу акциза, пореза на додату вредност и осталих пореза царина и других дажбина. Ова група обухвата обавезе за ПДВ по издатим рачунима, обавезе за ПДВ по примљеним авансима и накнаду за водни допринос.

Ознака **АОП 3014** – Остали одливи из пословних активности обухвата све друге напред непоменуте одливе готовине (краткорочне позајмице запосленима, накнаде за регистрацију возила, накнада штете, пенали, донације и спонзорства итд.).

Под ознаком **АОП 3017** – Приливи готовине из активности инвестирања, исказују се подаци о укупном приливу готовине из активности инвестирања са позиција под ознаком АОП 3018 до АОП 3022, где се евидентирају примљене камате из активности инвестирања.

Под ознаком **АОП 3023** – одливи готовине од активности инвестирања, исказани су подаци о укупном одливу готовине из активности инвестирања са позиција под ознаком АОП 3024 до АОП 3026.

АОП 3024 исказује одлив из разлога што представља разлику између прилива готовине из активности инвестирања и одлива готовине из активности инвестирања. Имајући у виду да ће предузеће из сопствених средстава инвестирати у опрему, чиме је динамика одлива већа, резултат је да је и прилив мањи од одлива.

Под ознаком **АОП 3048** – Представља укупан нето прилив готовине.

Планирано стање готовине на дан 31.12.2026. године износи 57.247.000 динара. Очекује се да нето одлив готовине у 2026. буде 11.158.000 динара због повећаног обима инвестирања.

9. ЗАДУЖЕНОСТ

На дан 31.12.2025. године предузеће неће бити кредитно задужено. У 2026. години се не планира ново задуживање.

План кредитне задужености приказан је у Прилогу 14.

10. ЗАКЉУЧАК

Стабилно снабдевање потрошача довољном количином здраве пијаће воде у наредном периоду може се остварити неопходним и благовременим активностима:

- Изградњом постројења за пречишћавање воде на изворишту „Кључ“;
- Изградњом постројења за пречишћавање воде на изворишту „Ловац“ у Костолцу;
- Смањењем губитака воде у водоводним системима Пожаревац и Костолац (заокруживање система ГИС-а, замена водомера уз увођење система даљинског читавања утроска воде и замена дотрајалих зовода);
- Формирање и стављање у функцију изворишта „Јагодица“ у Костолцу.

Наведене активности су дефинисане планским актом - „Генералним планом водоснабдевања општине Пожаревац- Генерални пројекат“, усвојеним 2007. године на седници Скупштине општине Пожаревац, са финансијском и временском динамиком реализације.

Сваке године све израженија негативна хидролошка ситуација и загађеност подземних вода, од којих је све теже и скупље бранити изворишта са којих се Град Пожаревац снабдева водом (Пожаревац, Костолац и сва околна насеља прикључена на систем јавног водоснабдевања), имаће за последицу нестабилно снабдевање корисника довољном количином санитарно исправне воде.

Нестабилно снабдевање корисника довољном количином санитарно исправне воде потрајаће и у наредном периоду, уколико се што пре не започне са изградњом инфраструктурних објеката водоснабдевања који треба трајно и са становишта развоја града да реше проблем водоснабдевања довољном количином санитарно исправне воде.

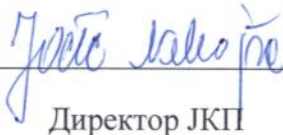
11. ПРИЛОЗИ

Прилози 1-17 чине саставни део годишњег програма пословања предузећа за 2026. годину.

Пожаревац, децембар 2025. године

Руководилац финансијског
сектора

Небојша Јочић, дипл. ецц.



Директор ЈКП

“Водовод и канализација”

Милош Кукољ, дипл. ецц.





Предлагач:

Председник Надзорног одбора
ЈКП „Водовод и канализација“

Зоран Несторовић, мастер
економиста

