



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЗАПАДНА МОРАВА“
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ,
КРАЉЕВО
ЗА 2021. ГОДИНУ**

**Број: 400-803/2022-06/11
Београд, 19. децембар 2022. године**



С А Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Водопривредног друштва „Западна-Морава“, друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево за 2021. годину.....3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног друштва „Западна-Морава“, друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево за 2021. годину.....6

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА 8

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЗАПАДНА МОРАВА“, ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, КРАЉЕВО ЗА 2021. ГОДИНУ15

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЗАПАДНА МОРАВА“, ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, КРАЉЕВО ЗА 2021. ГОДИНУ60



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево за 2021. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево (у даљем тексту: Друштво) за 2021. годину који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата њеног пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Друштво није у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину исказало земљиште КО Крива Река на коме у катастру непокретности има уписано право коришћења, а на коме је као носилац права својине уписана Република Србија.

2) Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву на исказане трошкове производних услуга у износу од 1.008 хиљада динара.

3) Напомене уз финансијске извештаје Друштва за 2021. годину нису састављене у складу са Законом о рачуноводству, јер нису обелодањени сви подаци који се односе на неусаглашена потраживања у износу од 5.132 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.7 уз финансијске извештаје:

Износ основног капитала исказан у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године у износу од 82.745 хиљада динара и износи у Одлуци о измени оснивачког акта Друштва и у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре нису међусобно усаглашени.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

-Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

-Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

-Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

-Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.



-Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. децембар 2022. године



Извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево за 2021. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево за 2021. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије, јавних набавки, усклађености пословања са закљученим уговорима који се односе на извођење радова и усклађеност пословања са интерним актима Друштва за 2021. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима и расходима и издацима Водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево из области расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије, јавних набавки, усклађености пословања са закљученим уговорима који се односе на извођење радова и усклађеност пословања са интерним актима Друштва, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) У уговорима о јавним набавкама ЈН бр.103/2021, 74/2021 и 5/73-2021 по којима су извршени радови у укупном износу од 86.162 хиљаде динара, а које је Друштво као извођач радова закључило са наручиоцем Јавним водопривредним предузећем „Србијаводе“, Београд одређен је део уговора који се поверава подизвођачима у процентима и по врсти радова. Приликом извршења наведених уговора о јавним набавкама, Друштво је поверило подизвођачима део радова који је већи од процента одређеног понудама и уговорима о јавним набавкама. На наведени начин, Друштво је поверило подизвођачима део радова који је већи за 30.699 хиљада динара, односно 35,6% више од износа који су одређени уговорима о јавним набавкама.

2) Друштво, као извођач радова је поверило привредном друштву ВДФ Тим ДОО, Краљево извођење дела радова у укупном износу од 10.597 хиљада динара на основу пет уговора о јавним набавкама укупне вредности 92.257 хиљада динара, иако ВДФ Тим ДОО, Краљево који је уведен у посао, није наведен у понудама и уговорима о јавним набавкама, нити је затражено одобрење наручиоца, што није у складу са чланом 161 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да Наручилац може да измени уговор о јавној набавци у случају када привредни субјект са којим је уговор закључен, током извршења уговора о јавној набавци од наручиоца затражи увођење једног или више нових подизвођача у посао чији укупни удео не сме да буде већи од 30% вредности уговора о јавној набавци без пореза на додату вредност, независно да ли је првобитно део уговора о јавној набавци поверио подизвођачу или није.

3) Друштво, као понуђач није навело у понудама податке о вредности или проценту дела уговора који је намеравало да повери подизвођачима, нити су ови подаци наведени у уговорима о јавним набавкама које је закључило са наручиоцима Градом „Краљево“ и Јавним предузећем за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ укупне вредности од 44.789 хиљада динара, иако је подизвођачима поверило део три уговора у укупном износу од 10.256 хиљада динара, што није у складу са чланом 131 Закона о јавним набавкама.

4) Друштво је без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку опреме у износу од 1.156 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона одређени члановима од 11 до 15 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама.



Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2 Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. децембар 2022. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	11
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	12
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	13
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	13



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

- 1) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, именовано лице више од три године обавља функцију вршиоца дужности директора Водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.
- 2) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво је презентовало путне налоге за коришћење три службена возила који нису уредно вођени јер не садрже дневне евиденције о путовањима, остварену просечну потрошњу горива, просечну потрошњу горива по норми, нити је обрачун утрошка горива потписан од стране лица која спроводе контролу, што није у складу са чланом 13 Правилника о условима и начину коришћења службених возила.
- 3) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Правилником о одобравању и употреби средстава репрезентације Друштво није уредило обавезу запослених да појединачне трошкове репрезентације до 15 хиљада динара, документују, тако да потврђују да су наведени трошкови настали у обављању послова из надлежности Друштва, у складу са чланом 2 наведеног правилника.
- 4) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није водило евиденције о радном времену које садрже време доласка и одласка са рада запослених у 2021. години.
- 5) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.5. Напомена уз Извештај, Друштво је исказало трошкове услуга на изради учинака у износу од 1.008 хиљада динара, по рачуну привредног друштва ВДФ Тим ДОО, Краљево, за које није презентована веродостојна рачуноводствена документација, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Због наведеног изражавамо резерву у исказане трошкове производних услуга у износу од 1.008 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

- 6) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Извештај Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године не садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање некретнина, постројења и опреме која је у пословним књигама исказана у износу од 152.201 хиљада динара и залиха у износу од 5.626 хиљада динара, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. На основу наведеног извештаја о извршеном попису који садржи предлог листе за расход сталних средстава, без навођења вредности опреме, Скупштина Друштва је донела одлуку о расходовању и отуђењу опреме која је била исказана у пословним књигама по набавној вредности од 4.653 хиљаде динара, исправци вредности од 310 хиљада динара и садашњој вредности од 4.343 хиљаде динара.

³ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



- 7) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину исказало земљиште КО Крива Река на коме у катастру непокретности има уписано право коришћења, а на коме је као носилац права својине уписана Република Србија.
- 8) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.3. Напомена уз Извештај, Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца у износу од 5.132 хиљаде динара, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручујемо Друштву да примењује контролне активности, које ће обезбедити уредно вођење путних налога који садрже дневне евиденције о путовањима и обрачун утрошка горива за сва службена возила. (Напомена 3.1.1. - Препорука број 1).
- 2) Препоручујемо Друштву да Правилником о одобравању и употреби средстава репрезентације уреди обавезе и одговорности у вези са појединачним трошковима репрезентације до 15 хиљада динара, са циљем да се из документације може потврдити да су ови трошкови настали при обављању послова из надлежности Друштва, у складу са чланом 2 наведеног правилника. (Напомена 3.1.1. - Препорука број 2).
- 3) Препоручујемо Друштву да уреди и примењује интерне контролне поступке који ће обезбедити да трошкови производних услуга буду документовани на такав начин да се недвосмислено може утврдити да су уговорене услуге и извршене. (Напомена: 3.2.2.5. - Препорука број 7).

ПРИОРИТЕТ 2

- 4) Препоручујемо Друштву да извештај о попису сачињава на прописан начин. (Напомена: 3.1.1. - Препорука број 3).
- 5) Препоручујемо Друштву да донесе одлуку о начину коришћења земљишта на коме у Катастру непокретности има уписано право коришћења и у складу са тим у пословним књигама евидентира земљиште КО Крива Река. (Напомена 3.2.1.1. - Препорука број 4).
- 6) Препоручујемо Друштву да неусаглашена потраживања обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје. (Напомена 3.2.1.3. - Препорука број 5).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

⁵ Приоритет 3 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.5. Напомена уз Извештај, у уговорима о јавним набавкама ЈН бр.103/2021, 74/2021 и 5/73-2021 по којима су извршени радови у укупном износу од 86.162 хиљаде динара, а које је Друштво као извођач радова закључило са наручиоцем Јавним водопривредним предузећем „Србијаводе“, Београд одређен је део уговора који се поверава подизвођачима у процентима и по врсти радова. Приликом извршења наведених уговора о јавним набавкама, Друштво је поверило подизвођачима део радова који је већи од процента одређеног понудама и уговорима о јавним набавкама. На наведени начин, Друштво је поверило подизвођачима део радова који је већи за 30.699 хиљада динара, односно 35,6% више од износа који су одређени уговорима о јавним набавкама.
- 2) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.5. Напомена уз Извештај, Друштво, као извођач радова је поверило привредном друштву ВДФ Тим ДОО, Краљево извођење дела радова у укупном износу од 10.597 хиљада динара на основу пет уговора о јавним набавкама укупне вредности 92.257 хиљада динара, иако ВДФ Тим ДОО, Краљево који је уведен у посао, није наведен у понудама и уговорима о јавним набавкама, нити је затражено одобрење наручиоца, што није у складу са чланом 161 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да Наручилац може да измени уговор о јавној набавци у случају када привредни субјект са којим је уговор закључен, током извршења уговора о јавној набавци од наручиоца затражи увођење једног или више нових подизвођача у посао чији укупни удео не сме да буде већи од 30% вредности уговора о јавној набавци без пореза на додату вредност, независно да ли је првобитно део уговора о јавној набавци поверио подизвођачу или није.
- 3) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.5. Напомена уз Извештај, Друштво, као понуђач није навело у понудама податке о вредности или проценту дела уговора који је намеравало да повери подизвођачима, нити су ови подаци наведени у уговорима о јавним набавкама које је закључило са наручиоцима Градом „Краљево“ и Јавним предузећем за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ укупне вредности од 44.789 хиљада динара, иако је подизвођачима поверило део три уговора у укупном износу од 10.256 хиљада динара, што није у складу са чланом 131 Закона о јавним набавкама.

ПРИОРИТЕТ 2

- 4) Као што је објашњено у тачки 3.4. Напомена уз Извештај, Друштво је без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку опреме у износу од 1.156 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона одређени члановима од 11 до 15 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручујемо Друштву да ангажује подизвођаче на начин одређен уговорима о јавним набавкама које закључује са наручиоцима. (Напомена 3.2.2.5. - Препорука број 6).



ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручујемо Друштву да уреди контролне активности које ће обезбедити да се набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводе у поступку јавне набавке и да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама. (Напомена 3.4. - Препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Друштво је 18. априла 2022. године упутило допис Министарству привреде Републике Србије, чији предмет је информисање поводом именована вршиоца дужности директора, ради предузимања активности из њихове надлежности. У наведеном допису, Друштво је истакло да се председник Скупштине Друштва обраћао дописом од 28. априла 2020. године поводом истека рока од годину дана од када је Влада Републике Србије донела решење о именовању вршиоца дужности директора Друштва дана 23. маја 2019. године.
2. Од 1. новембра 2022. године Друштво води евиденције о радном времену запослених, које садрже време доласка и одласка са рада.
3. У поступку ревизије, Друштво је презентовало доказе да је у 2022. години поднело два захтева дана 19. августа и 18. новембра 2022. године, ради промене подизвођача, односно увођење нових подизвођача у складу са Законом о јавним набавкама. На основу захтева од 19. августа 2022. године, закључен је Анекс 1 уговора дана 1. септембра 2022. године, којим је промењен подизвођач којем је првобитно поверено извођење дела радова.
4. Друштво је као извођач радова у понудама од 29. априла 2022. године, као и од 9, 17, 22 и 23. јуна 2022. године навело који део уговора о јавним набавкама намерава да повери подизвођачима, по предмету и проценту, у складу са чланом 131 Закона о јавним набавкама.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Водопривредно друштво „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.



Водопривредно друштво „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Водопривредно друштво „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Водопривредно друштво „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

На основу члана 40 став 2 Закона о Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЗАПАДНА МОРАВА“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, КРАЉЕВО ЗА 2021. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	17
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	18
3. Налази у поступку ревизије	18
3.1. Интерна финансијска контрола	18
3.2. Финансијски извештаји	27
3.2.1. Биланс стања.....	31
3.2.2. Биланс успеха.....	43
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје	57
3.3. Потенцијалне обавезе	57
3.4. Јавне набавке	57



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Водопривредно друштво „Западна Морава“ друштво с ограниченом одговорношћу, Краљево (у даљем тексту: Друштво) основано је као друштво капитала на неодређено време, чији једини члан и власник је Република Србија, док права оснивача врши Влада.

Одлуком Владе Републике Србије, о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево, 05 Број: 023-9804/2018 од 18. октобра 2018. године извршено је усклађивање оснивачког акта Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.

Друштвено водопривредно предузеће „Западна Морава“, Краљево уписано је у Регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре Решењем БД број 33243/2005 од 17. јуна 2005. године. Промена уписа у Регистар привредних субјеката, Друштвеног водопривредног предузећа „Западна Морава“ Краљево у Водопривредно друштво „Западна Морава“ друштво с ограниченом одговорношћу, Краљево, извршена је Решењем Агенције за привредне регистре БД број 109249/2015 од 24. децембра 2015. године. Оснивач Друштва је Република Србија за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада.

Друштво послује под пословним именом Водопривредно друштво „Западна Морава“, друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево.

Скраћено пословно име Друштва је ВД „Западна Морава“, д.о.о, Краљево.

Седиште Друштва је у Краљеву, улица Цара Лазара број 102.

Матични број: 07154097

ПИБ: 101261215

Друштво послује средствима у државној својини (100%).

На дан 31. децембар 2021. године Друштво је имало укупно 65 запослених, од којих је у радном односу на неодређено време 48 лица, а 17 лица на одређено време.

Делатност

Претежна делатност Друштва је изградња хидротехничких објеката (шифра претежне делатности је 42.91).

Друштво обавља водну делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода, као делатност од општег интереса, у складу са законом којим се уређује управљање водама. У оквиру делатности од општег интереса Друштво обавља следеће послове: 1) спровођење одбране од поплава и других облика заштите од штетног дејства вода; 2) старање о функционисању водних објеката и система; 3) одржавање регулационих и заштитних објеката и пратећих објеката на њима; 4) одржавање хидромелиорационих система за наводњавање и одводњавање; 5) извођење санационих радова и хитних интервенција на заштитним и регулационим објектима; 6) праћење стања водних објеката.

Друштво може обављати и друге делатности (изградња зграда, путева и аутопутева, разрада грађевинских објеката остали инсталациони радови у грађевинарству и др.) укључујући и спољнотрговинску делатност, уколико за то испуњава услове прописане законом.



Органи Друштва

Управљање у Друштву организовано је као једнодомно.

Органи Друштва су: Скупштина и директор.

Скупштина Друштва усваја финансијске извештаје, као и извештаје ревизора ако су финансијски извештаји били предмет ревизије; усваја извештај о степену реализације годишњег програма пословања; одлучује о повећању и смањењу основног капитала Друштва, као и о свакој емисији хартија од вредности; одлучује о промени делатности; именује ревизора и утврђује накнаду за његов рад; закључује уговоре о раду са директором у складу са законом којим се уређују радни односи, одлучује о расподели добити и начину покрића губитка, одлучује о образовању огранка друштва, доноси пословник о свом раду, даје и опозива прокуру и др.

Директор Друштва представља и заступа Друштво, организује рад Друштва и руководи процесом рада, предлаже финансијске извештаје, доноси акт о систематизацији радних места, одговара за законитост рада Друштва; предлаже годишњи програм пословања и одговоран је за његово спровођење, извршава одлуке Скупштине Друштва и др.

Општа акта Друштва

Чланом 39 Одлуке о измени оснивачког акта Друштва одређено је да су општи акти Друштва: правилници, одлуке и друга акта којима се на општи начин уређују одређена питања.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и расходима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области:

- расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије;
- усклађеност пословања са законом о јавним набавкама;
- усклађеност пословања са уговорима у вези са извођењем радова;
- усклађеност пословања са интерним актима Друштва.

У ревизији правилности пословања, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину;
- Уговори о извођењу радова
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- интерну ревизију и



- хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација).

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информације и комуникације и
- праћење и процена система.

(1) Контролно окружење

Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва.

Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори које се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Према члану 11 Одлуке о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево годишњи програм пословања Друштва доноси се и доставља оснивачу ради давања сагласности у складу са законом којим се уређује правни положај јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Друштво је дужно да министарству надлежном за послове привреде доставља тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања.

Решењем Владе Републике Србије од 15. априла 2021. године дата је сагласност на Програм пословања Друштва за 2021. годину, који је донела Скупштина Друштва, на седници од 17. марта 2021. године.

Друштво је правилницима, одлукама и упутствима уредило одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, да би омогућило остваривање задатих циљева и унапређење истог. Правилницима су уређени: организација и систематизација

⁶ „Службени Гласник РС“, број 89/19



послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, радни односи, јавне набавке, безбедност и здравље на раду, канцеларијско пословање, коришћење службених возила, одобравање и употреба средстава репрезентације, спонзорства и донације, упућивање запослених на службени пут, док је одлукама регулисана: расподела радног времена, одговорност лица за састављање и контролу рачуноводствених исправа и друго.

Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва који је вршилац дужности директора донео 21. јануара 2019. године, (Одлуке о измени и допуни наведеног правилника донете су 21. јануара 2020. године и 25. новембра 2021. године) уређена је унутрашња организација, као и систематизација послова, назив радног места, степен стручне спреме одређене врсте занимања, потребна знања и способности, послови које радник обавља, радно искуство и други потребни услови за рад на одређеном послу.

Друштво је организовано преко три сектора и то:

- 1) Сектор правних, кадровских и општих послова,
- 2) Финансијско рачуноводствени сектор,
- 3) Сектор техничке оперативе:
 - Служба за пројектовање и стручни надзор;
 - Служба за хидроградњу, шумарство, заштиту од ерозија и бујица.

Права и обавезе запослених у Друштву регулисана су Правилником о раду Водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево број 711/1 од 14. децембра 2019. године.

Управљање Друштвом

Управљање Друштвом организовано је као једнодомно. Органи Друштва су: Скупштина и директор.

Скупштина Друштва доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја и одговорна је за њихово спровођење, доноси годишњи програм пословања, усваја извештај о степену реализације годишњег програма пословања, тромесечне извештаје, финансијске извештаје, извештаје ревизора, доноси правилник о раду, закључује уговор о раду са директором, надзире рад директора и усваја извештаје директора, одлучује о расподели добити и др.

Чланом 26 Одлуке о измени оснивачког акта Друштва одређено је да функцију скупштине Друштва врши Оснивач, преко овлашћеног представника којег предлаже министарство надлежно за послове привреде, на период од четири године.

Закључком Владе Републике Србије од 31. маја 2018. године одређен је један представник Републике Србије, као оснивача Друштва у Скупштини Друштва.

Чланом 27 Одлуке о измени оснивачког акта Друштва од 18. октобра 2018. године, одређено је да мандат представника оснивача престаје истеком периода на који је именован, оставком или разрешењем.

Директор представља и заступа Друштво, организује рад Друштва и руководи процесом рада, води пословање Друштва одговара за законитост рада Друштва, извршава одлуке Скупштине, доноси акт о систематизацији радних места и др.

Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-5098/2019 од 23. маја 2019. године године, именован је вршилац дужности директора Водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево.



Одредбама члана 52 Закона о јавним предузећима⁷ прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

У вези са наведеним, Друштво је презентовало Обавештење председника Скупштине Друштва број 275/1 од 28. априла 2020. године упућено Министарству привреде Републике Србије, поводом именовања вршиоца дужности директора у коме се наводи да је Влада Републике Србије на седници одржаној дана 23. маја 2019. године донела Решење о именовању вршиоца дужности директора Друштва и да је одредбама члана 52 Закона о јавним предузећима прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године, а ради предузимања активности из њихове надлежности.

Такође, Друштво је презентовало допис председника Скупштине Друштва број 43 од 31. јануара 2022. године упућен Министарству привреде Републике Србије, чији предмет је информисање поводом именовања вршиоца дужности директора и доказ да је исти поштом послат дана 18. априла 2022. године. У наведеном допису се наводи да се председник Скупштине Друштва обраћао дописом број 275/1 од 28. априла 2020. године поводом истека рока од годину дана од када је Влада Републике Србије на седници одржаној дана 23. маја 2019. године донела решење о именовању вршиоца дужности директора Друштва, а ради предузимања активности из њихове надлежности.

Откривена неправилност: Именовано лице више од три године обавља функцију вршиоца дужности директора Водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је 18. априла 2022. године упутило допис Министарству привреде Републике Србије, чији предмет је информисање поводом именовања вршиоца дужности директора, ради предузимања активности из њихове надлежности. У наведеном допису, Друштво је истакло да се председник Скупштине Друштва обраћао дописом од 28. априла 2020. године поводом истека рока од годину дана од када је Влада Републике Србије донела решење о именовању вршиоца дужности директора Друштва дана 23. маја 2019. године.

(2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Одредбама члана 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да управљање ризицима обухвата контролу, идентификовање, процену над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да руководиоци корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Стратегијом управљања ризицима од 30. децембра 2020. године Друштво је уредило сврху увођења наведене стратегије, циљеве у процесу управљања ризицима, однос Друштва према ризицима, процес управљања ризицима. улоге, овлашћења и

⁷ „Службени гласник РС, бр. 155/16 и 88/19



одговорности у процесу управљања ризицима, праћење и проверу процеса управљања ризицима.

У вези са наведеним, Друштво је сачинило регистар ризика и књигу процеса којом су обухваћени процеси јавних набавки, књиговодства, општих послова, прихода, расхода, управљања имовином, финансијског пословања.

(3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Коришћење службених возила

Правилником о условима и начину коришћења службених возила ВД „Западна Морава“ д.о.о, Краљево који је вршилац дужности директора донео од 31. јануара 2019. године одређено је да право на сталну употребу службеног возила и могућност ангажовања лица задуженог за одржавање службеног возила имају: директор, саветник директора, технички директор, помоћник техничког директора, координатор служби техничке оперативе и шефови градилишта.

Према наведеном правилнику, право на повремену употребу службеног возила имају и други запослени у Друштву на основу писаног захтева за коришћење достављеног директору Друштва у року не краћем од три дана од дана за који се тражи коришћење службеног возила. Изузетно, из разлога хитности посла, захтев се може поднети и усмено.

Чланом 13 став 3 наведеног Правилника је одређено да је сваки запослени који је добио службено возило на коришћење, односно запослени који је задужен службеним возилом, одговара за возило, његову правилну употребу, наменску употребу и одржавање, као и за вођење дневне евиденције о путовањима.

Чланом 16 Правилника одређено је да вођење евиденције о коришћењу службених возила организују особе задужене за старање о службеним возилима на основу одобрених захтева за коришћење службених возила, а у складу са важећим законским прописима. На основу наведене евиденције, особе задужене за старање о службеним возилима једном месечно сачињавају извештај о коришћењу службених возила.



Извештај садржи податке о корисницима, врсти возила, броју пређених километара, регистарским таблицама, дозвољеној просечној потрошњи и оствареној просечној потрошњи.

Чланом 6 Правилника одређено је да се службена возила могу користити за обављање послова и задатака из делокруга рада Друштва, и не могу се користити у приватне сврхе.

На основу узорковане документације утврђено је да месечни путни налози за возила: Шкода Karoq KV-092-БИ, Toyota Avensis KV-075-ОА и Лада Нива KB 057-30 (за три месеца) не садрже дневне евиденције о путовањима, остварену просечну потрошњу горива, просечну потрошњу горива по норми, нити је обрачун утрошка горива потписан од стране лица која спроводе контролу.

Откривена неправилност: Друштво је презентовало путне налоге за коришћење три службена возила који нису уредно вођени јер не садрже дневне евиденције о путовањима, остварену просечну потрошњу горива, просечну потрошњу горива по норми, нити је обрачун утрошка горива потписан од стране лица која спроводе контролу, што није у складу са чланом 13 Правилника о условима и начину коришћења службених возила.

Ризик: Уколико се путни налози за коришћење службених возила не воде уредно, постоји ризик да се службена возила не користе за обављање послова и задатака из делокруга рада Друштва.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да примењује контролне активности, које ће обезбедити уредно вођење путних налога који садрже дневне евиденције о путовањима и обрачун утрошка горива за сва службена возила.

Трошкови репрезентације

Правилником о одобравању и употреби средстава репрезентације (у даљем тексту: Правилник) од 11. фебруара 2019. године уређен је начин одобравања и употребе средстава репрезентације Друштва, које је у надлежности директора Друштва.

Према члану 2 наведеног Правилника, трошкови репрезентације су трошкови настали у обављању послова из надлежности Друштва.

Чланом 4 Правилника уређено је поступање запослених у Друштву у случају када су процењени трошкови репрезентације већи од 15 хиљада динара, као и образац Захтева за коришћење средстава репрезентације који садржи повод, датум, место, процењену вредност, име, презиме, функцију и потпис корисника средстава.

У случају када су процењени трошкови појединачне репрезентације мањи од 15 хиљада динара, Правилником је одређено да су технички директор, помоћник техничког директора, координатор служби техничке оперативе и саветник директора дужни да затраже усмену сагласност директора Друштва и да парафирају рачун, чиме потврђују да су услуге извршене.

У изузетним случајевима, према наведеном Правилнику, средстава репрезентације могу користити запослени и друга лица, уз посебно одобрење директора, у виду усмене/писмене сагласности, што се потврђује парафирањем директора Друштва на рачуну.

У писаном образложењу од 23. новембра 2022. године, Друштво наводи да су у 2021. години планирани трошкови репрезентације Програмом пословања (усвојеним од стране Владе Републике Србије) у износу од 1.700 хиљада динара, а реализовани на дан



31. децембар 2021. године у износу од 1.215 хиљада динара, што представља 72% укупних трошкова репрезентације, од којих се на угоститељске услуге односи износ од 738 хиљада динара. Процент реализованих угоститељских услуга у укупно планираним трошковима репрезентације је 43,41%. Истиче да наведени процентуални подаци указују на економичност и рационалност субјекта ревизије у трошењу ових средстава а посебно имајући у виду чињеницу да је остварена нето добит у односу на планирану Програмом пословања била већа за 12,05%.

Откривена неправилност: Правилником о одобравању и употреби средстава репрезентације Друштво није уредило обавезу запослених да појединачне трошкове репрезентације до 15 хиљада динара, документују, тако да потврђују да су наведени трошкови настали у обављању послова из надлежности Друштва, у складу са чланом 2 наведеног правилника.

Ризик: Уколико се интерним актима не уреди одобравање и употреба средстава репрезентације по појединачним рачунима до 15 хиљада динара, постоји ризик ненаменског коришћења.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да Правилником о одобравању и употреби средстава репрезентације уреди обавезе и одговорности у вези са појединачним трошковима репрезентације до 15 хиљада динара, са циљем да се из документације може потврдити да су ови трошкови настали при обављању послова из надлежности Друштва, у складу са чланом 2 наведеног правилника.

Евиденције о радном времену

У поступку ревизије утврђено је да се евиденције које садрже време доласка и одласка са рада запослених и потписе запослених нису водиле у 2021. години.

У вези са наведеним, Директор је донео Наредбу 14. марта 2022. године којом је наложено запосленима, обавезно уписивање у списак евиденције доласка и одласка са рада који се налази код портира.

У поступку ревизије презентоване су евиденције о радном времену на основу којих је утврђено да Друштво почев од 1. новембра 2022. године води евиденције о радном времену запослених, које садрже време доласка и одласка са рада.

Откривена неправилност: Друштво није водило евиденције о радном времену које садрже време доласка и одласка са рада запослених у 2021. години.

Мере предузете у поступку ревизије: Од 1. новембра 2022. године Друштво води евиденције о радном времену запослених, које садрже време доласка и одласка са рада.

(4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Да би се то остварило успостављен је информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши



евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

(5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ прописано је да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину достављен је Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију, дана 14. марта 2022. године (потврда о верификацији број 1-00156/22).

Попис имовине и обавеза

Чланом 20 Закона о рачуноводству прописано је да је правно лице, односно предузетник дужан да врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса, да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја. Начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописује министар надлежан за послове финансија.

Вршилац дужности директора Друштва је 16. новембра 2021. године донео Одлуку о вршењу пописа и образовању комисија о попису, а 29. новембра 2021. године је донео Упутство о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Централна пописна комисија је донела План рада дана 16. новембра 2021. године.

Одредбама члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹ прописано је да попис обухвата:

- утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе,
- уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после дана на који се попис врши и свођење пописаног стања на стање на дан на који се попис врши,
- уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе,
- утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања,
- уношење цена пописане имовине,
- вредносно обрачунавање пописане имовине,
- састављање извештаја о извршеном попису.

⁸ „Службени гласник РС“, број 89/19

⁹ „Службени гласник РС“, број 89/20



Комисије које су спроводиле попис Некретнина, постојења и опреме, као и залиха су сачиниле записнике који не садрже стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање наведене имовине.

Извештај о извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године не садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање Некретнине, постројења и опрема, нити залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара.

Табела број 1: Преглед имовине чије стварно и књиговодствено стање није наведено у извештају о попису

-у хиљадама динара-

Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Некретнине, постројења и опрема	152.201	(50.344)	101.857
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	5.626	(526)	5.100
Укупно:	157.827	(50.870)	106.957

Друштво је извршило расходовање опреме која је била исказана у пословним књигама по набавној вредности од 4.653 хиљаде динара, од чега се на багер Volvo односи износ од 4.602 хиљаде динара, а преостали износ од 51 хиљаде динара, на рачунаре, мониторе и др. (укупно 8 комада).

Чланом 13 правилника је прописано да се о извршеном попису саставља извештај који садржи: стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана 6 овог правилника у вези са пописом.

Откривена неправилност: Извештај Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године не садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање некретнина, постројења и опреме која је у пословним књигама исказана у износу од 152.201 хиљада динара и залиха у износу од 5.626 хиљада динара, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. На основу наведеног извештаја о извршеном попису који садржи предлог листе за расход сталних средстава, без навођења вредности опреме, Скупштина Друштва је донела одлуку о расходовању и отуђењу опреме која је била исказана у пословним књигама по набавној вредности од 4.653 хиљаде динара, исправци вредности од 310 хиљада динара и садашњој вредности од 4.343 хиљаде динара.

Ризик: Уколико извештај о попису не садржи све прописане елементе и вредност опреме предложене за расход, постоји ризик да Скупштина Друштва, приликом усвајања донесе погрешну одлуку.



Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да извештај о попису сачињава на прописан начин.

3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Правилником о организацији и систематизацији послова је систематизовано радно место интерног ревизора Друштва. У вези са наведеним презентован је уговор о допунском раду од 25. јануара 2021. године који је Друштво закључило са физичким лицем које се налази у радном односу са пуним радним временом код другог послодавца које поседује сертификат којим је стекао звање овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

Стратешким планом рада интерне ревизије за период од 2021-2023. године представљени су најважнији циљеви, приоритети и предмет активности интерне ревизије.

Повељом интерне ревизије Друштва коју је на предлог интерног ревизора одобрио в.д. директора Друштва дана 28. јануара 2021. године, одређена је сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код Друштва.

Етички кодекс интерне ревизије потписан је 28. јануара 2021. године.

Годишњим планом рада интерне ревизије за 2021. годину од 28. јануара 2021. године планирано је сачињавање Приручника за интерну ревизију, спровођење ревизије пописа имовине и обавеза, ревизије зарада запослених и друге активности.

У 2021. години сачињен је:

- Извештај о извршеној интерној ревизији пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године и
- Извештај о извршеној интерној ревизији трошкова зарада у периоду од 1-31. децембра 2020. године.

Друштво је доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2021. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију дана 21. марта 2022. године.

3.2. Финансијски извештаји

1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја Друштва врши у складу са Законом о рачуноводству¹¹, Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва од 28. јануара 2019. године, као и његовим изменама и допунама од 20. фебруара 2019. године, 3. фебруара 2021. године и 24. новембра 2021. године Друштво је уредило организацију

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21-др.закон



рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, рачуноводствене политике Друштва у складу са свим захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Редовни финансијски извештаји Водопривредног друштва „Западна Морава“, друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево за 2021. годину усвојени су Одлуком Скупштине Друштва дана 30. марта 2022. године и достављени Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја у прописаном року, дана 30. марта 2022. године, која је издала Потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације број ФИН 228482/2022 дана 13. јуна 2022. године.

2) Организација рачуноводственог система

Послови рачуноводства се обављају у оквиру финансијско-рачуноводственог сектора, у оквиру кога се обављају следећи послови: Финансијско књиговодство, књиговодство трошкова и учинака, вођење аналитике, помоћних књига и евиденција, рачуноводствено планирање, рачуноводствени надзор и контрола, извештавање и информисање, састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја, благајничко пословање, обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених, састављање и достављање пореских пријава и др.

Сектором за рачуноводствено-финансијске послове руководи шеф финансијско-рачуноводственог сектора.

3) Разврставање

Друштво је разврстано на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2020. и 2021. годину као мало правно лице.

4) Пословне књиге

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређено да се рачуноводствени подаци и информације о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима и резултату пословања обезбеђују у пословним књигама, које чине: дневник, главна књига и помоћне књиге.

Пословне књиге воде се тако да омогућавају контролу исправности књижења и сагледавање свих промена на рачунима главне књиге и помоћних књига. Пословне књиге могу се водити у слободним листовима, повезане или пренете на неки од електронских или магнетних медија, тако да се по потреби могу одштампати или приказати на екрану.

Дневник представља хронолошку евиденцију пословних промена по датуму настанка односно редоследу пријема рачуноводствене исправе, броју и називу рачуна главне књиге, дуговном и потражном износу рачуна главне књиге и кратком објашњењу настале пословне промене.

Главна књига представља потпуни скуп рачуна са својством равнотеже за систематско обухватање стања и променама на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и која је подлога за састављање финансијских извештаја.

Помоћне књиге су аналитичке евиденције које се воде по врсти, количини и вредности за нематеријалну и материјалну имовину, финансијска средства, финансијске обавезе и инструменте капитала.



5) Рачуноводствене политике

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, од 28. јануара 2019. године, са изменама и допунама од 20. фебруара 2019. године, 3. фебруара 2021. године и 24. новембра 2021. године:

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се користе у производњи, продаји робе или пружању услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе и од којих се очекује да буду коришћена дуже од једног обрачунског периода.

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме се врши по набавној вредности или по цени коштања.

Мерење након почетног признавања врши се по моделу ревалоризације односно по фер вредности на дан ревалоризације, умањеној за исправку вредности по основу амортизације и исправку вредности по основу обезвређења. Ревалоризација се врши једном у пет година односно довољно редовно да се књиговодствена вредност не разликује значајно од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода. Фер вредност некретнина, постројења и опреме се утврђује проценом. Ако се одређена ставка некретнина, постројења, опреме ревалоризује, цела класа некретнина, постројења и опреме којој та имовина припада се ревалоризује.

Уколико се књиговодствена вредност средства повећава као резултат ревалоризације то повећање треба да се призна у осталом укупном резултату и акумулира у капиталу у оквиру позиције ревалоризационе резерве. Међутим, повећање треба да се призна у добитак или губитак до висини износа којим се поништава ревалоризационо умањење истог средства претходно признатог у добитак или добитак. Уколико се књиговодствена вредност средства смањи као резултат ревалоризације, то смањење треба да се призна у добитак или губитак.

Међутим, смањење треба да се призна у осталом укупном резултату до висине износа потражног салда у ревалоризационим резервама за то средство.

Залихе

Залихе су средства:

- која се држе за продају у уобичајеном току пословања,
- која су у процесу производње, а намењени су продаји;
- у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње односно приликом пружања услуга.

Залихе обухватају: Робу која је набављена и која се држи ради продаје, готове производе, недовршене производе чија производња је у току и остали помоћни материјал који се користи у процесу производње.

Залихе робе се вреднују по набавној вредности коју чине: фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ), трошкови превоза, манипулативни трошкови други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе.

На крају сваког извештајног периода оцењује се да ли је залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (нпр. Због оштећења, застарелости или пада продајних цена). Ако је ставки залиха умањена



вредност, залихе треба одмеравати по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје и треба признати губитак због умањења вредности.

Потраживања по основу продаје

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца, повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Потраживања се састоје од потраживања од купаца у земљи и иностранству и осталих потраживања.

Индириктан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 180 дана.

Одлуком о индириктном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована – ако није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно је било укључено у приходе.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор друштва.

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа.

Резервисање ће бити признато:

- када предузеће има обавезу (законску или изведену) на датум извештавања која је настала -као резултат прошлог догађаја,
 - када је вероватно да ће се од предузећа захтевати одлив средстава који садржи економске користи бити потребан за измирење обавеза,
 - када износ обавезе може поуздано да се процени.
- Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају:

- резервисања за трошкове у гарантном року,
- резервисања за трошкове обнављања природног богатства,
- резервисања за задржане кауције и депозите,
- резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију,
- резервисања за трошкове реструктурирања предузећа,
- резервисања по основу судских спорова,
- остала дугорочна резервисања.

Друштво ће на основу одлуке директора сваке године резервисати трошкове за гарантни рок у висини 0,5 % вредности уговора без ПДВ-а.

Неискоришћени износ резервисања по истеку гарантног рока укида се у корист прихода од укидања дугорочних и краткорочних резервисања.

Изменама правилника од 24. новембра 2021. године одређено је да ће се сваке године радити резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.



Обавезе

Финансијским обавезама се сматрају:

- дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе),
- краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе),
- краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања),
- остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспевају у року до годину дана од дана чинидбе односно од дана састављања финансијских извештаја.

Приходи

Приходи обухватају и приходе и добитке:

- Приход настаје у оквиру редовних активности предузећа и користе се неколико различитих назива укључујући продају, накнаде, камате, дивиденде, тантијеме и закупнине.
- Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода али не настају у току редовних пословних активности предузећа. Када се добици признају у извештају о укупном резултату, они се приказују засебно, јер су сазнања о њима корисна за доношење економских одлука.

Приходи који се признају у билансу успеха обухватају: приходе од продаје робе, производа и услуга; приходе од активирања учинака, приходе од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга; приходе од доприноса и чланарина и друге приходе који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке:

- Расходи који настају у оквиру активности предузећа, укључују, на пример, трошкове продаје, зараде и амортизације. Они обично имају облик одлива или трошења имовине као што су готовина и готовински еквиваленти, залихе, некретнине, постројења и опрема.
- Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу настати у току редовних активности предузећа. Када се губици признају у извештају о укупном резултату, они се обично приказују засебно, јер су сазнања о њима корисна за доношење економских одлука.

У трошкове уобичајених активности предузећа укључују се: расходи директног материјала, трошкови рада, трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица и други трошкови који се признају, независно о тренутка плаћања.

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 101.857 хиљада динара.



Табела број 2: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Земљиште и грађевински објекти	82.557	82.557
Исправка вредности грађевинских објеката	(29.590)	(28.435)
Постројења и опрема	69.644	67.441
Исправка вредности постројења и опреме	(20.754)	(17.368)
Укупно:	101.857	104.195



Табела број 3: Преглед промена на рачунима некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

РАЧУН	Пољопривредно и остало земљиште (020)	Грађевинско земљиште (021)	Грађевински објекти (022)	Постројења и опрема (023)	УКУПНО
Аналитика	1	2	3	4	5=1+2+3+4
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2021. године у билансу стања	868	4.679	77.010	67.441	149.998
Повећање у 2021. години	-	-	-	6.856	6.856
Отуђење и расхоровање	-	-	-	(4.653)	(4.653)
Пренос	0	0		0	0
Стање 31. децембра 2021. године	868	4.679	77.010	69.644	152.201
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2021. године	-	-	(28.435)	(17.368)	(45.803)
Амортизација за 2021. годину	-	-	(1.155)	(3.696)	(4.851)
Отуђење и расхоровање				310	310
Стање на дан 31. децембар 2021. године	-	-	(29.590)	(20.754)	(50.344)
Садашња вредност на дан 31. децембар 2020. године	868	4.679	48.575	50.073	104.195
Садашња вредност на дан 31. децембар 2021. године	868	4.679	47.420	48.890	101.857



Земљиште

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2021. године, исказано је земљиште у укупном износу од 5.547 хиљада динара и односи се на грађевинско земљиште у износу од 4.679 хиљада динара укупне површине 1 ха 35 ара 28 м² и остало земљиште у износу од 868 хиљада динара укупне површине 2 ха 15 ари 45 м².

Осим наведеног, увидом у податке Катастра непокретности (лист непокретности број 441 КО Крива Река) утврђено је да Друштво има право коришћења на земљишту површине 8 ари, на парцели број 3430/2 Општина Брус, КО Крива река, над којим Република Србија има право својине (облик својине: јавна својина), а које није евидентирано у пословним књигама Друштва.

Увидом у део 2 В1 наведеног листа непокретности–Подаци о зградама и другим грађевинским објектима, утврђено је да је Друштво носилац права коришћења на објекту (Викенд кућа), који има одобрење за употребу, а да је носилац права својине Република Србија. Наведени објекат исказан је пословним књигама и финансијским извештајима Друштва.

У делу наведеног листа непокретности, лист Г- Подаци о теретима и ограничењима уписана је врста терета: земљиште у зони националног парка.

Друштво је из пословних књига на дан 31. децембар 2019. године, искњижило грађевинско земљиште у државној својини на којем Друштво има уписано право коришћења укупне површине од 8 ари. У Листу непокретности број 441 КО Крива Река од 29. октобра 2019. године-Лист Б- Подаци о носиоцу права на земљишту, уписано је Друштвено водопривредно предузеће „Западна Морава“ Краљево као носилац право коришћења, док је као носилац права својине уписана Република Србија, облик својине државна, са обимом удела 1/1.

Правном претходнику Друштва, тадашњој Водопривредној организацији „Западна Морава“ Краљево уступљено је право на трајно коришћење предметног земљишта, ради изградње једног мањег објекта за одмор и рекреацију радника, на основу Одлуке Пољопривредно трговинског комбината „Копанчанка“ Брус од 28. фебруара 1978. године. У вези са наведеним Друштво је презентовало и потврду о плаћеном порезу на пренос апсолутних права.

Објекат за одмор радника је изграђен 1982. године, и поседује решење Одељења за привреду и финансије општине Брус, број 351-221/78-03 од 5. октобра 1978. године којим је одобрена изградња, као и употребну дозволу Општинске управе Брус бр. 351-106/03-III/01 од 30. новембра 2004. године.

Друштво у допису број 714 од 24. новембра 2022. године истиче да се последњих 10-ак година објекат за одмор радника не користи од стране запослених, јер је у лошем инфраструктурном стању и захтева велика улагања да би се оспособио за употребу. Програмима пословања субјекта ревизије за 2020, 2021, и 2022. годину су била планирана финансијска средства, али није дошло до улагања било какве врсте, услед бројних потешкоћа правне природе, везане за могућност реализације пројекта јавно-приватног партнерства.

Такође, наводи да је Друштво измирило све обавезе/таксе према Националном парку Копаник у периоду од 2005. године до 2013. године (када је извршен отпис потраживања услед застарелости) и да од 2013. године никакве обавезе нису измириване.



Истичући да се не користи одмаралиште за раднике, Друштво наводи да плаћа у оквиру рачуна за струју само накнаду за приступ систему за пренос/дистрибуцију електричне енергије и таксу за јавни медијски сервис, док је износ испоручене електричне енергије на свим рачунима из 2021. године нула динара.

На основу Захтева Друштва од 1. априла 2022. године за провођење промена у Катастру непокретности, Републички геодетски завод, Служба за катастар непокретности Брус је донела 19. априла 2022. године Решење којим се дозвољава провођење промене у бази података катастра непокретности (Лист непокретности 441 КО Крива Река) и то упис права јавне својине у корист Републике Србије досадашњег власника државне својине Републике Србије са делом поседа 1/1.

Откривена неправилност: Друштво није у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину исказало земљиште КО Крива Река на коме у катастру непокретности има уписано право коришћења, а на коме је као носилац права својине уписана Република Србија.

Ризик: Уколико се у пословним књигама не евидентира земљиште на коме Друштво има право коришћења, постоји ризик од погрешних финансијских извештаја.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да донесе одлуку о начину коришћења земљишта на коме у Катастру непокретности има уписано право коришћења и у складу са тим у пословним књигама евидентира земљиште КО Крива Река.

Грађевински објекти

Грађевински објекти, на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 47.420 хиљада динара (набавна вредност од 77.010 хиљада динара умањена за исправку вредности у износу од 29.590 хиљада динара) и односе се на следеће:

Табела број 4: Структура грађевинских објеката приказана у пословним књигама:

Назив	31. децембар 2021. године
Управна зграда	14.822
Гараже и радионице	14.168
Викенд кућа- Копаоник уписана у лист непокретности бр. 441, парцела број 3430/2	9.453
Стан у Краљеву	4.934
Остало	4.043
Укупно:	47.420

Обрачуната амортизација грађевинских објеката у 2021. години износи 1.155 хиљада динара.

Постројења и опрема

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало постројења и опрему у износу од 48.890 хиљада динара (набавна вредност од 69.644 хиљаде динара умањена за исправку вредности од 20.754 хиљаде динара) која се односи на транспортна средства, радне и помоћне машине, канцеларијску опрему и друго.

У току 2021. године, Друштво је повећало набавну вредност постројења и опреме за износ од 6.856 хиљада динара по основу:



- Набавке употребљаване радне машине - багер марке Volvo тип EC 210 BNLC дана 8. јуна 2021. године од добављача „М.Р. Truck LKW“ д.о.о, Чачак у износу од 4.840 хиљада динара;
- Набавку грађевинске опреме (бох-подграда, распонка, са екстензијом) дана 27. октобра 2021. године од добављача „Korekt Company“ д.о.о, Београд у износу од 1.156 хиљада динара;
- Набавку два половна теренска аутомобила марке FIAT, тип Punto од добављача ПР Поправка машина „Полет Систем“ Краљево у укупном износу од 860 хиљада динара.

Друштво је извршило расхоровање опреме која је била исказана у пословним књигама по набавној вредности од 4.653 хиљаде динара, од чега се на багер Volvo односи износ од 4.602 хиљаде динара, а преостали износ од 51 хиљаде динара, на рачунаре, мониторе и др (укупно 8 комада).

Расхоровање опреме извршено је на основу Одлуке Скупштине Друштва о усвајању извештаја о попису од 31. јануара 2022. године у којој је наведено да се средства предвиђена за расхоро отуђе. Наведени извештај централне пописне комисије о попису имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године садржи предлог листе за расхоро сталних средстава, без навођења вредности опреме која се предлаже за расхоро. (Веза: Напомена број 3.1)

Пописна комисија је у образложењу навела да је половни багер „Volvo EC 210CN“, изгорео у пожару и да је у прилогу Извештај комисије и Уверење МУП-а Сектора за ванредне ситуације.

Део расхороване опреме набавне вредности од 51 хиљаде динара и исправке вредности од 22 хиљаде динара исказан на рачуну залиха отпадног и расхорованог материјала у износу од 29 хиљада динара, док је расхоровани багер који је био исказан по набавној вредност од 4.602 хиљаде динара, исправци вредности од 288 хиљада динара и садашњој вредност од 4.314 хиљада динара искњижен и по том основу исказан је губитак по основу расхоровања и продаје опреме у износу од 4.314 хиљаде динара.

У вези са наведеним, Друштво је презентовало:

- Записник Комисије формиране одлуком директора дана 20. децембра 2020. године за утврђивање узрока штете на багеру марке Volvo, EC 210 CN;
- Уверења Министарства унутрашњих послова, Сектора за ванредне ситуације у Краљевоу од 30. децембра 2020. године, издато на захтев Друштва, ради остваривања права за надокнаду штете.

У Записнику комисије формиране одлуком директора 20. децембра 2020. године наведено је да је прегледала багер марке Volvo марке EC 210 CN који је видно оштећен након пожара и констатовала да је непознат узрок штете и на који начин и чиме је узрокван пожар; да багер није у употребљивом стању, и да потребна поправка истог и то замена мотора у целости, комплетне електро и хидрауличне инсталације као и компјутерског система; да је потребан износ од око 17.000 EUR да би се обавила поправка и извршило оспособљавање истог.

Према уверењу Министарства унутрашњих послова, Сектора за ванредне ситуације у Краљевоу које је издато 30. децембра 2020. године, на захтев Друштва, ради остваривања права на накнаду штете, пожар на багеру, марке Volvo, EC 210 CN се догодио дана 9. децембра 2020. године и изгорели су сви делови од пластике и гуме у моторном одељењу багера.



У вези са пријавом штете Друштва од пожара од 8. фебруара 2021. године, ДДОР осигурање, филијала Крагујевац је 26. марта 2021. године издало документ у коме је навело да предметно оштећено радно возило није осигурано по полиси, по којој је пријављена штета.

У пословним књигама и финансијским извештајима Друштва за 2021. годину, по наведеном основу исказан је губитак по основу расходања и продаје опреме у износу од 4.314 хиљада динара.

3.2.1.2. Залихе

Залихе Друштва, на дан 31. децембар 2021. године, исказане су у укупном износу од 5.194 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 5: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	5.100	1.730
Плаћени аванси за залихе и услуге	94	704
Укупно:	5.194	2.434

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, на дан 31. децембар 2021. године, исказане су у износу од 5.100 хиљада динара и односе се на:

Табела број 6: Структура материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Материјал	4.565	3.194
Алат и инвентар	1.061	4.885
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(526)	(6.349)
Укупно:	5.100	1.730

Залихе исказане по набавној вредности од 5.626 хиљада динара, односе се на материјал, алат и ситан инвентар по магацинима у Краљеву, Крушевцу и Копаонику. Попис залиха материјала, алата и ситног инвентара није извршен на прописан начин. (Веза: Напомена 3.1.).

Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге, на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 94 хиљаде динара и чине их:

Табела број 7: Структура плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Плаћени аванси за робу у земљи	514	514
Плаћени аванси за услуге у земљи	1.163	1.156
Исправка вредности плаћених аванса	(1.583)	(966)
Укупно:	94	704

Плаћени аванси за робу и услуге у земљи у износу од 94 хиљада динара односе се на плаћене авансе следећим добављачима: Ценеп ревизија д.о.о, Београд у износу од 87



хиљада динара и Електродистрибуција Србије д.о.о, Београд у износу од 7 хиљада динара.

У пословним књигама Друштва исказна је испрака вредности у укупном износу од 1.583 хиљаде динара која се односи на следеће плаћене авансе:

Табела број 8: Преглед плаћених аванса на 31. децембар 2021. године

-у хиљадама динара-

Назив	Плаћени аванси	Исправка вредности	Напомена
CD HIS д.о.о, Ниш	833	(833)	
„Регенератион“ д.о.о, Београд	491	(491)	Судски спор
Мото Logistic д.о.о, Београд	133	(133)	
Form Metal д.о.о, Нова Пазова	86	(86)	
Остали:	40	(40)	
Укупно:	1.583	(1.583)	

Друштво је у 2021. години извршило обезвређење плаћених аванса у износу од 617 хиљада динара, на основу Извештаја о попису имовине и обавеза на 31. децембар 2021. године, који је усвојен Одлуком Скупштине Друштва од 31. јануара 2022. године, због застарелости (старије од 365 дана).

3.2.1.3. Потраживања по основу продаје

Табела број 9: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Купци у земљи	12.332	14.574
Исправка вредности потраживања од продаје	(6.322)	(3.765)
Укупно:	6.010	10.809

Потраживања по основу продаје од купаца у земљи односе се највећим делом на следеће купце:

Табела број 10: Преглед купаца у земљи према којима су исказана највећа потраживања на дан 31. децембар 2021. године

-у хиљадама динара-

Назив купца	Износ на дан 31.12.2021.	Неусаглашено	Напомена
Еко мабер инжењеринг, д.о.о, Панчево	6.010	-	
Град Краљево	1.497	1.497	
Општина Трстеник	1.494	1.494	
ЛП "Завод за урбанизам, изградњу и уређење" општина Нови Пазар	1.305	573	Према конфирацији од 18. фебруара 2022. године потраживања износе 1.878 хиљада динара
"Механизација" д.о.о, компанија Каблар	572	572	
Бетон инжењеринг - Краљево	517	517	
Град Нови Пазар	479	479	
Остали купци (10)	458		
Укупно:	12.332	5.132	



Од укупно исказане исправке вредности потраживања у износу од 6.322 хиљаде динара, део од 2.559 хиљада динара је извршен у 2021. години, на основу одлуке о усвајању извештаја о попису и предлога комисије за попис.

Комисија за попис потраживања је предложила да се изврши отпис потраживања у укупном износу од 2.559 хиљада динара, због непризнавања ситуације од стране надлежног органа, а која се односе на потраживања од следећих купаца у земљи:

- Град Краљево у износу од 1.065 хиљада динара;
- Општина Трстеник у износу од 1.494 хиљада динара.

Чланом 22 Закона о рачуноводству прописано је да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом, као и да је поверилац дужан да, пре састављања финансијских извештаја, достави дужнику списак неплаћених обавеза. Сва правна лица и предузетници који састављају Напомене уз финансијске извештаје дужни су да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане: 1) број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања; и 2) број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

У Напоменама уз финансијске извештаје, Друштво није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца у износу од 5.132 хиљаде динара, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца у износу од 5.132 хиљаде динара, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико се у Напоменама уз финансијске извештаје не обелодане сви прописани подаци, корисници финансијских извештаја могу донети погрешне одлуке на основу истих.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да неусаглашена потраживања обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје.

3.2.1.4. Остала краткорочна потраживања

Табела број 11: Структура осталих краткорочних потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Потраживања од запослених	597	10
Потраживања за више плаћен порез на добитак	3.270	3.144
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	12	90
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	8.729	28.243
Укупно:	12.608	31.487

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност у износу од 8.729 хиљада динара односе се на више плаћен порез на додату вредност по пореским пријавама ПППДВ за месец октобар 2021. године у износу од 3.359 хиљада динара, месец новембар



2021. године у износу од 2.350 хиљада динара и месец децембар 2021. године у износу од 3.020 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.5. Готовина и готовински еквиваленти

Табела број 12: Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-		
Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Текући (пословни рачуни)	75.388	50.333
Благајна	21	1
Укупно:	75.409	50.334

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2021. године исказало новчана средства у укупном износу од 75.409 хиљада динара од чега се износ од 75.388 хиљада динара односи на новчана средства на динарским текућим рачунима, а износ од 21 хиљаде динара на средства у благајни.

Новчана средства у износу од 75.388 хиљада односе се на динарске текуће рачуне код пословних банака: „Banca Intesa“ а.д. у износу од 41.437 хиљада динара, Банка Поштанска штедионица а.д. Београд у износу од 33.619 хиљада динара и др.

3.2.1.6. Ванбилансна актива/пасива

Табела број 13: Структура ванбилансне активе и пасиве

-у хиљадама динара-		
Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Ванбилансна актива		
Менице	30.952	9.109
Дате гаранције	9.857	4.043
Дате менице	51.832	30.004
Остала имовина код других субјеката	4.668	-
Укупно:	97.309	43.156
Ванбилансна пасива		
Обавезе за примљене менице	30.952	9.109
Обавезе за дате гаранције	9.857	4.043
Обавезе за дате менице	51.832	30.004
Обавезу за осталу имовину код других субјеката	4.668	-
Укупно:	97.309	43.156

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност ванбилансне активе/пасиве у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.1.7. Капитал

Капитал Друштва, на дан 31. децембар 2021. године, исказан је у укупном износу од 148.615 хиљада динара и односи се на:

Табела број 14: Структура укупног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар. 2021. године	31. децембар 2020. године
Основни капитал	82.745	82.745
Резерве	122	122
Ревалоризационе резерве	24.143	24.414
Нераспоређени добитак	41.605	43.936
Укупно:	148.615	151.217

Основни капитал

Основни капитал исказан у пословним књигама у износу од 82.745 хиљада динара чини:

Табела број 15: Структура основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар. 2021. године	31. децембар 2020. године
Државни капитал	82.710	82.710
Остали основни капитал	35	35
Укупно:	82.745	82.745

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2021. године, државни капитал исказан је у износу од 82.710 хиљада динара.

Чланом 22 Одлуке о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево од 18. октобра 2018. године одређено је да основни капитал Друштва на дан 31. децембар 1997. године износи 12.000 хиљада динара, као и да је исти уплаћен у целости.

Увидом у Регистар који води Агенције за привредне регистре утврђено је да уписани и уплаћен основни капитал износи 12.000 хиљада динара.

Основни капитал исказан у пословним књигама и финансијским извешајима Друштва за 2021. годину у износу од 82.745 хиљада динара, није усаглашен са подацима Агенције за привредне регистре о основном капиталу, нити са чланом 22 Одлуке о измени оснивачког акта Друштва.

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак, на дан 31. децембар 2021. године, исказан је у укупном износу од 41.605 хиљада динара и односи се на:

Табела број 16: Преглед нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Нераспоређени добитак ранијих година	34.882	34.237
Нераспоређени добитак текуће године	6.723	9.699
Укупно:	41.605	43.936



Скупштина Друштва је, у складу са чланом 16 став 1 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину на седници одржаној дана 29. новембра 2021. године донела одлуку о расподели нераспоређеног добитка за пословну 2020. годину, број 663 којом се нераспоређени добитак у износу од 9.699 хиљада динара расподељује на следећи начин:

- 50% добити у износу од 4.849 хиљада динара се уплаћује у буџет Републике Србије,
- 50% добити у износу од 4.849 хиљада динара остаје Друштву, односно усмерава се у инвестиције.

Влада Републике Србије је решењем од 23. децембра 2021. године, дала сагласност на Одлуку о расподели добити за 2020. годину, од 29. новембра 2021. године.

Друштво је на прописани рачун буџета Републике Србије дана 29. новембра 2021. године, извршило уплату 50% распоређеног добитка за пословну 2020. годину у укупном износу од 4.849 хиљаде динара.

3.2.1.8. Дугорочна резервисања

Табела број 17: Структура дугорочних резервисања

Назив	-хиљадама динара-	
	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Резервисања за трошкове у гарантном року	19.043	34.047
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	4.398	-
Укупно:	23.441	34.047

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало дугорочна резервисања у износу од 19.043 хиљада динара која се односе на трошкове отклањања недостатака у гарантном року, а у складу са чланом 36 Правилника о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва и закљученим уговорима.

Резервисања за трошкове отклањања недостатака у гарантном року извршена су по 14 уговора о извођењу радова из 2021. године и по том основу исказани су трошкови резервисања у износу од 1.529 хиљада динара.

У току 2021. године Друштво је укинуло резервисања за отклањање недостатака у гарантном року из ранијих године по основу 11 уговора у укупном износу од 16.533 хиљаде динара и по том основу исказало је остале приходе у наведеном износу.

Резервисања за накнаде и бенефиције запослених у износу од 4.398 хиљада динара се односе на резервисања за отпремнине за одлазак у пензију која су први пут извршена у 2021. години, на основу Правилника о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 24. новембра 2021. године.

На основу узроковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних резервисања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.9. Обавезе из пословања

Табела број 18: Структура Обавеза из пословања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Добављачи у земљи	17.761	7.764
Укупно:	17.761	7.764



Обавезе из пословања се највећим делом односе на следеће добављаче:

Табела број 19: Преглед добављача у земљи према којима су исказане обавезе на дан 31. децембар 2021. године

-у хиљадама динара-

Назив Добављача	Износ
ВДФ Тим ДОО, Краљево	5.299
Коп Хагер д.о.о, Нови Пазар	3.300
Градина д.о.о, Краљево	2.478
НИС а.д, Нови Сад	2.072
„Копаоник“ а.д, Београд	1.084
Остали добављачи	3.528
Укупно:	17.761

На основу узроковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.10. Остале краткорочне обавезе

Табела број 20: Структура Осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	4.629	5.049
Обавезе за порезе и доприносе по основу зарада, накнада зарада	2.972	3.220
Обавезе према запосленима	-	146
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	-	66
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	32	-
Остале обавезе	211	74
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи	31	24
Укупно:	7.875	8.579

Остале краткорочне обавезе у износу од 4.629 хиљада динара се односе на обавезе по основу нето зарада и накнада зарада запослених осим накнада зарада које се рефундирају.

На основу узроковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2. Биланс успеха

3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 21: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	430.764	511.965
Укупно:	430.764	511.965



Приходи од продаје производа и услуга, на дан 31. децембар 2021. године, исказани у износу од 430.764 хиљаде динара се у целости односе на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, који су остварени по основу извођења радова на изградњи и санацији хидротехничких објеката.

Наведени приходи остварени су највећим делом по основу:

- Извођења хитних санационих радова на територији општине Ивањица у сливу реке Моравице у износу од 61.277 хиљада динара, по основу уговора ЈН број 80-2021 од 26. маја 2021. године који је Друштво као члан групе понуђача закључило са наручиоцем ЈВП „Србијаводе“, Београд;
- Радова на регулацији реке Ибар у центру Краљево, заштита угрожене високе обале дуж Карађорђевог улице у износу од 24.422 хиљаде динара, по уговору ЈН127-2021 од 16. августа 2021. године закљученим са наручиоцима: ЈВП „Србијаводе“, Београд и Град Краљево;
- Извођења хитних интервентних радова на регулисаном кориту реке Деспотовице, санација стабилизационих прагова и санација минор корита, општина Горњи Милановац у износу од 38.289 хиљада динара, по уговору ЈН бр.74-2021 од 18. маја 2021. године закљученим са наручиоцем ЈВП „Србијаводе“, Београд;
- Радова на регулацији Дрлупске реке и пута за Дрлупу на деоницама оштећеним у поплавама у износу од 32.733 хиљаде динара по уговору ЈН 0034 који је закључен 9. јуна 2021. године са наручиоцима Градом Краљево и Јавним предузећем за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“;
- Извођење хитних санационих радова – санација оштећеног корита Љубостињске реке у насељу Грабовац, у износу од 23.909 хиљада динара по уговору ЈН бр. 5/73-2021 који је 7. маја 2021. године закључен са наручиоцем ЈВП „Србијаводе“, Београд;
- Извођење хитних радова на обезбеђењу протицајног профила реке Студенице са регулационим радовима у зони ушћа у Ибар – наставак радова у износу од 23.964 хиљаде динара, по уговору ЈН 103-2021;
- Радови на регулацији Сирчанске реке у износу од 8.127 хиљада динара по уговору број ЈН 0033 који је закључен 26. августа 2021. године са наручиоцима: Град Краљево и Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ и др.

3.2.2.2. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала горива и енергије исказани су у износу од 77.303 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 22: Структура трошкова материјала, горива и енергије

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала за израду	49.116	37.338
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.812	9.389
Трошкови горива и енергије	18.766	15.424
Трошкови резервних делова	4.816	-
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.793	838
Укупно:	77.303	62.989



Трошкови материјала за израду исказани у укупном износу од 49.116 хиљаде динара односе се на утрошен цемент, бетон, камен, шљунак, цеви и др. за потребе обављања основне делатности друштва.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у укупном износу од 2.812 хиљаде динара и чине их трошкови приказани у следећој табели:

Табела број 23: Структура трошкова осталог материјала(режијског)

Назив	Износ
Трошкови канцеларијског материјала	208
Трошкови материјала и инвентара за одржавање објеката и опреме.	1.904
Трошкови материјала за одржавање хигијене	164
Трошкови материјала заштите на раду	14
Трошкови резервних делова и материјала за одржавање основних средстава	343
Трошкови ауто гума и амбалаже	42
Трошкови осталог режијског материјала	137
Укупно:	2.812

Трошкови горива и енергије исказани у укупном износу од 18.766 хиљада динара односе се на:

Табела број 24: Структура трошкова горива и енергије

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови горива	17.982	14.403
Трошкови електричне енергије	705	946
Трошкови гаса	79	75
Укупно:	18.766	15.424

Трошкови горива исказани у износу од 17.982 хиљаде динара се односе на трошкове горива и уља за радне грађевинске машине у износу од 15.972 хиљаде динара и за путничка возила у износу од 2.010 хиљада динара. (Веза: Напомена 3.1)

3.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 25: Структура трошкова зарада

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	73.662	78.345
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	12.192	12.997
Трошкови уговора о делу	-	213
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.542	-
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	791	2.800
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	1.351	1.220
Остали лични расходи и накнаде	4.983	5.985
Укупно:	94.521	101.560

Права, обавезе и одговорности запослених у Друштву и обавезе послодавца у обезбеђивању и остваривању права запослених из радног односа у Друштву уређени су:

- Законом о раду,



- Правилником о раду ВД „Западна Морава“ д. о.о, Краљево број 711/1 који је 3. децембра 2019. године донела Скупштина Друштва по претходно добијеној сагласности оснивача од 28. новембра 2019. године,
- Правилником о допуни Правилника о раду који је 4. септембра 2020. године донела Скупштина Друштва по претходно добијеној сагласности оснивача, дана 20. августа 2020. године и
- Правилником о организацији и систематизацији послова број 14/1 од 22. јануара 2019. године, и уговорима о раду.

Друштво је примењивало одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору приликом обрачуна и исплате зарада у 2021. години.

Правилником о раду који је Скупштина друштва донела, дана 3. децембра 2019. године, одређено је да се основна зарада запосленог одређује на основу вредности радног часа, просечног месечног фонда од 174 радна часа и коефицијента радног места. Вредност радног часа за најједноставнији рад у износу од 134,09 динара, утврђена је чланом 50 Правилника о раду.

Чланом 55 Правилника о раду је одређено да запослени има право на увећану зарада у висини од 0,4% основне зараде за сваку пуну годину рада остварену у радном односу- (минули рад).

Чланом 69 став 1 тачка 5 Правилника о раду од 4. децембра 2019. године одређено да се запосленом надокнађују трошкови за исхрану у току рада у дневном бруто износу од 60 динара, за дане проведене на раду. Наведени Правилник донела је Скупштина Друштва по претходно добијеној сагласности оснивача од 28. новембра 2019. године. Влада РС је донела Решење о давању претходне сагласности на Предлог правилника о раду који је Скупштина Друштва донела на седници од 29. августа 2019. године.

Чланом 69 Правилника о раду одређено је да запослени има право на регрес у износу од 24 хиљаде динара, с тим што се исплаћује месечно у висини 1/12, што износи 2 хиљаде динара. Право на пун регрес за коришћење годишњег одмора припада запосленима који имају право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана.

На крају 2021. године Друштво је имало укупно 65 запослених (48 на неодређено време, 17 на одређено време).

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Накнаде физичким лицима по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 1.542 хиљаде динара односе се на накнаде за обављање следећих послова: рад на порталу регистра запослених, учествовање у радној групи за имплементацију и успостављање система финансијског управљања и контроле и спровођење свих законских обавеза које овај систем захтева, управљање трактором са прикључним машинама, послове металостругара и друго.

Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 791 хиљада динара, односе се на накнаде по уговору о допунском раду којим је ангажован интерни ревизор и закупнине по уговору о закупу стана за смештај запослених на градилишту од 14. јуна 2021. године.



Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора у износу од 1.351 хиљаде динара, односе се на нето износ накнаде увећан за порез и доприносе једног представника оснивача у Скупштини Друштва, именованог закључком Владе Републике Србије од 31. маја 2018. године.

Чланом 26 Одлуке о измени оснивачког акта Друштва одређено је да представник оснивача има право на одговарајућу накнаду за рад у Скупштини и да висину накнаде, односно критеријуме и мерила за њено утврђивање одређује оснивач.

Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа 05 број 121-11800/2016 од 15. децембра 2016. године коју је донела Влада Републике Србије одређене су накнаде у висини просечне зараде по запосленом у Републици у месецу у години која претходи календарској години, за годину за коју се одређује висина накнаде, увећане за 20%.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказане у пословним књигама Друштва у износу од 4.983 хиљада динара односе се на:

Табела број 26: Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
Накнаде трошкови превоза за долазак и одлазак са радног места	1.746
Накнаде исхране и смештаја запослених на терену	1.298
Трошкови јубиларних награда	1.386
Поклони деци запослених поводом Нове Године и Божића	231
Солидарна помоћ запосленима	190
Трошкови службених путовања	94
Трошкови отпремнина код одласка у пензију	38
Укупно	4.983

Накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са радног места Друштво обрачунава у висини цене превозне карте у складу са чланом 36. Правилника о раду.

Трошкови јубиларних награда исказани су у износу од 1.386 хиљада динара и односе се на јубиларне награде запослених којима је Друштво решењима утврдило право на јубиларне награде по основу 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у радном односу на основу члана 63 Правилника о раду.

3.2.2.4. Трошкови амортизације

Табела број 27: Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Трошкови амортизације	4.851	5.308
Укупно:	4.851	5.308

Трошкови амортизације у износу од 4.851 хиљаде динара односе се на:

- амортизацију грађевинских објеката у износу од 1.155 хиљада динара и
- амортизацију постројења и опреме у износу од 3.696 хиљада динара.



3.2.2.5. Трошкови производних услуга

Табела број 28: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив:	2021. година	2020. година
Трошкови услуга на изради учинака	228.225	300.102
Трошкови транспортних услуга	3.657	4.760
Трошкови услуга одржавања	4.727	3.176
Трошкови закупнина	252	239
Трошкови рекламе и пропаганде	182	11
Трошкови осталих производних услуга	7.159	6.061
Укупно:	244.202	314.349

Трошкови услуга на изради учинака у износу од 228.225 хиљада динара, односе се на радове извршене од стране привредних друштава: „Киндер коп 2020“ д.о.о, Бошњане, „КОП Хагер“ д.о.о. Нови Пазар, ВДФ Тим ДОО, Краљево, ГП „Муниципијум“ д.о.о, Рашка „ХСВ“ д.о.о, Власотинце и др.

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 3.657 хиљада динара односе се на трошкове ПТТ услуга у износу од 590 хиљада динара и трошкове услуга превоза у износу 3.067 хиљада динара.

Трошкови осталих производних услуга у износу од 7.159 хиљаде динара односе се на услуге пројектовања, геометара и израде техничке документације у укупном износу од 6.603 хиљаде динара, трошкове комуналних услуга у износу од 423 хиљаде динара и др.

У поступку ревизије утврђено је:

У три уговора о јавним набавкама које је Друштво као извођач радова закључило са наручиоцем ЈП „Србијаводе“, Београд одређен део уговора који се поверава подизвођачима по предмету и у процентима, међутим, приликом извршења уговора, наведени проценти нису примењени.

Према одредбама члана 131 Закона о јавним набавкама, Друштво као понуђач је дужно да у понуди наведе који део уговора намерава да повери подизвођачу (по предмету или у количини, вредности или проценту), а ови подаци морају да буду наведени у уговору о јавној набавци, ако је привредни субјект поверио подизвођачу део уговора о јавној набавци.

У наставку се даје упоредни преглед дела радова који су уговорима о јавним набавкама поверени подизвођачима и њихово извршење.



Табела број 29: Преглед дела радова који су уговорима поверени подизвођачима и извршење по уговорима

-у хиљадама динара-

	Број ЈН	Уговорено	Извршени радови по окончаним ситуацијама	Уговорени подизвођачи				Реализовано				Мање ангажовано		Више ангажовано		Укупно
				Киндер Коп 2020 Бошњане	Коп Хагер д.о.о. Нови Пазар	Укупни %	Укупна вредност	Киндер Коп 2020 Бошњане	Коп Хагер д.о.о. Нови Пазар							
1	ЈН 103/2021	23.964	23.964	22%	29%	51%	12.221	-	-	21.004	88%	5.272	22%	14.054	59%	8.782
2	ЈН 74/2021	38.317	38.289	39%	-	39%	14.933	26.609	69%	-	-	-	-	11.677	30%	11.677
3	ЈН 5/73-2021	23.930	23.909	32%	-	32%	7.651	17.891	75%	-	-	-	-	10.240	43%	10.240
	Укупно	86.211	86.162				34.805	44.500		21.004		5.272		35.971		30.699

У везу са наведеним, Друштво је у поступку ревизије презентовало два захтева за измену закључених уговора о јавним набавкама радова са наручиоцем ЈВП „Србијаводе“, Београд и то од 19. августа 2022. године и 18. новембра 2022. године, ради замене подизвођача, односно увођење нових подизвођача.



Откривена неправилност: У уговорима о јавним набавкама ЈН бр.103/2021, 74/2021 и 5/73-2021 по којима су извршени радови у укупном износу од 86.162 хиљаде динара, а које је Друштво као извођач радова закључило са наручиоцем Јавним водопривредним предузећем „Србијаводе“, Београд одређен је део уговора који се поверава подизвођачима у процентима и по врсти радова. Приликом извршења наведених уговора о јавним набавкама, Друштво је поверило подизвођачима део радова који је већи од процента одређеног понудама и уговорима о јавним набавкама. На наведени начин, Друштво је поверило подизвођачима део радова који је већи за 30.699 хиљада динара, односно 35,6% више од износа који су одређени уговорима о јавним набавкама.

Ризик: Поверавање већег дела радова подизвођачима од уговорених, приликом реализације уговора, може имати утицај на приходе Друштва.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да ангажује подизвођаче на начин одређен уговорима о јавним набавкама које закључује са наручиоцима.

Друштво као извођач радова поверило је привредном друштву ВДФ Тим ДОО, Краљево извођење дела радова у укупном износу од 10.597 хиљада динара на основу пет уговора о јавним набавкама који су закључени са наручиоцима, иако ВДФ Тим ДОО, Краљево није наведен у понудама у поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама.

Одредбама члана 131 Закона о јавним набавкама прописано је да је привредни субјект који намерава да извршење дела уговора повери подизвођачу, дужан да у понуди наведе: који део уговора намерава да повери подизвођачу (по предмету или у количини, вредности или проценту); податке о подизвођачима као и да подаци морају да буду наведени у уговору о јавној набавци, ако је привредни субјект поверио подизвођачу део уговора о јавној набавци.

Табела број 30: Преглед дела уговора о јавним набавкама који је поверен подизвођачу, који није био наведен у понудама и уговорима

-у хиљадама динара-

Р.б.	Број Јавне набавке	Датум уговора ЈН	Укупна уговорена вредност радова по Уговорима о јавним набавкама	Опис дела радова који су поверени ВДФ Тим ДОО, Краљево	Износ без пдв-а
1	ЈН 0034	09.06.2021	32.991	Набавка и транспорт камена	4.332
2	ЈН 5/46	23.04.2021	8.999	Чишћење муља машински	1.870
3	ЈН 43	28.04.2021	22.827	Чишћење корита и др.	1.697
4	ЈН 0033	26.08.2021	8.195	Армирано- бетонски радови	1.524
5	ЈН 0028 (Друштво је члан групе понуђача)	9.9.2021	(део) 19.245	Извођење армирано-бетонских и осталих радова на објекту: Реконструкција атмосферске канализације у Жичкој улици, ЈН 0028	1.174
			92.257		10.597

ЈН0034

Друштво, као извођач радова је дана 9. јуна 2021. године закључило уговор ЈН 0034 са Градом Краљево и ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“, као наручиоцима, ради извођења радова на регулацији Дрлупске реке и пута за Дрлупу на деоницама оштећеним у



поплавама, на основу прихваћене понуде за извођење радова број 245 од 17. маја 2021. године. Наведеном понудом и уговором одређени су следећи подизвођачи:

- 1) Коп Хагер д.о.о. Нови Пазар – део радова који се односи на набавку и транспорт камена (у понуди је наведено учешће овог подизвођача од 22%)
- 2) Киндер Коп 2020 д.о.о. Бошњане за извођење дела радова који се односе на уградњу камена и део бетонских радова (у понуди је наведено учешће овог подизвођача од 16%)

Осим наведеног, Друштво је закључило уговор дана 27. јула 2021. године са привредним друштвом ВДФ Тим ДОО, Краљево, за набавку и транспорт камена, а који није наведен у понуди од 17. маја 2021. године на основу које је закључен уговор ЈН 0034 са Градом Краљево и Јавним предузећем за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“, као наручиоцима.

Према окончаној ситуацији Друштва, укупна вредност изведених радова је 32.732 хиљаде динара.

У вези са реализацијом наведеног уговора Друштво је у пословним књигама исказало трошкове по рачунима које су издала следећа правна лица ангажована на извођењу радова по Уговору ЈН 0034:

Табела број 31: Преглед ангажовања правних лица приликом реализације уговора ЈН 0034

-у хиљадама динара-

Рб	Назив	Опис посла/радова	Понуда /уговор у %	Датум рачуна	Број рачуна	Реализовано
						Износ без ПДВ-а
1.	ВДФ Тим ДОО, Краљево	Набавка, транспорт и истовар камена	не	31.08.2021 07.10.2021 06.12.2021	001/21 002/21 011/21	4.332
2.	Коп Хагер д.о.о. Нови Пазар	Набавка, транспорт и истовар камена.	22	01.10.2021 06.12.2021	00338 00405	4.678
3.	Киндер Коп 2020 д.о.о. Бошњане	Уградња камена и бетона	16	11.10.2021 07.12.2021	10/21 18/21	4.573
	Укупно		38			13.583

ЈН 5/46-2021

Друштво је закључило уговор ЈН број 5/46-2021 дана 23. априла 2021. године о јавној набавци радова на редовном одржавању ВО за заштиту од ерозија и бујица на ВЈ „Западна Морава-Крушевац на сек М.12 и М.13 у износу од 8.999 хиљада динара, са наручиоцем ЈВП „Србијаводе“, Београд, на основу понуде број 155 од 6. априла 2021. године, којом је одређено да извођач ангажује подизвођача Коп Хагер д.о.о, Нови Пазар за део радова на уклањању материјала из корита у вредности од 19% укупних радова.

Осим наведеног, Друштво је 6. октобра 2021. године закључило уговор са привредним друштвом ВДФ Тим ДОО, Краљево ради извођења радова – Редовно одржавање ВО за заштиту од ерозија и бујица на ВЈ „Западна Морава-Крушевац на сек М.12 и М.13 који не садржи вредност, већ само јединичну цену. По наведеном уговору, ВДФ Тим ДОО, Краљево је издао рачуне у укупном износу од 1.870 хиљада динара који се односи на машинско чишћење муља.

Привредно друштво „ВДФ Тим“ ДОО, Краљево није наведено као подизвођач ни у понуди; а ни у уговору ЈН 5/46-2021, односно анексу 1 који је Друштво закључило са наручиоцем дана 7. маја 2021. године.

Према окончаној ситуацији коју је Друштво издало 2. децембра 2021. године, укупна вредност извршених радова износи 8.999 хиљада динара.

ЈН број 43-2021

Друштво као извођач радова је 28. априла 2021. године закључило Уговор о јавној набавци радова који се односе на редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава и



одржавање водотокова на Водној јединици „Западна Морава-Крушевац“ на сектору М.12 и на Водној јединици „Ибар-Краљево, Нови Пазар“ на сектору М 12 (ЈН број 43-2021) у вредности од 22.827 хиљада динара са наручиоцем ЈВП „Србијаводе“ Београд.

Наведеним уговором су одређени подизвођачи:

- Коп Хагер д.о.о. Нови Пазар за радове набавка и транспорт камена, део радова на чишћењу корита за малу воду и потребан хемијски третман корова у вредности од 16% од вредности уговора и
- Киндер Коп 2020 Бошњане за радове у камену и део бетонских радова у вредности од 19% од вредности уговора.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво закључило уговор 28. септембра 2021. године са привредним друштвом ВДФ Тим ДОО, Краљево за извођење дела радова на редовном одржавању водних објеката за заштиту од поплава и одржавању водотокова на Водној јединици „Западна Морава-Крушевац“, на сектору М12 у вези са којим је наведено привредно друштво издало рачуне у укупном износу од 1.697 хиљада динара за чишћење корита за малу воду од наноса са транспортом до 10км.

Привредно друштво ВДФ Тим ДОО, Краљево није наведено у понуди број 170 од 12. априла 2021. године на основу које је закључен уговор број ЈН 43-2021 од 28. априла 2021. године.

ЈН 0033-Регулација Сирчанске реке

Друштво је 26. августа 2021. године закључило уговор ЈН 0033 са Градом Краљево и Јавним предузећем за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“, као наручиоцима за извођење радова на регулацији Сирчанске реке у износу од 8.195 хиљада динара. У понуди број 417 од 6. августа 2021. године и у уговору је наведено да Друштво, као извођач радова наступа са подизвођачем „Киндер Коп 2020 Бошњане, Вараварин за део армирано бетонских радова.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво 19. октобра 2021. године закључило уговор са привредним друштвом ВДФ Тима ДОО, Краљево ради извођења дела радова на објекту Регулација Сирчанске реке ЈН0033 (армирано- бетонски радови) у износу од 1.499 хиљаде динара, без ПДВ-а. По наведеном уговору ВДФ тим ДОО, Краљево је фактурисао износ 1.524 хиљаде динара.

У понуди број 417 од 6. августа 2021. године на основу које је закључе уговор ЈН 0033 није наведено да ће део радова бити поверен ВДФ Тима ДОО, Краљево нити су вршене измене уговора у складу са чланом 161 Закона о јавним набавкама.

ЈН 0028- Реконструкција атмосферске канализације у Жичкој улици, (Друштво је члан групе понуђача)

Друштво је закључило Уговор о реализацији добијеног посла на Реконструкцији атмосферске канализације у Жичкој улици, ЈН 0028 дана 8. октобра 2021. године са привредним друштвом ЕЛКОКВ ДОО, Краљево, а у вези са заједничком понудом уговорних страна и добијеног посла односно закљученог уговора о извођењу радова ЈН 0028. Према наведеном уговору, цена за извођење радова Друштва износи 19.245 хиљада динара.

У вези са реализацијом наведеног посла, Друштво је закључило Уговор 5. новембра 2021. године са ВДФ Тим ДОО, Краљево за извођење армирано-бетонских и осталих радова на објекту, којим су одређена само јединичне цене радова. Дана 29. децембра 2021. године, ВДФ Тим ДОО, Краљево је издао рачун на износ од 1.174 хиљаде динара. ВДФ Тим ДОО, Краљево није наведен у Уговору ЈН 0028.



У поступку ревизије, Друштво је презентовало доказе да је у 2022. години поднело два захтева за промену подизвођача и увођење нових подизвођача у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- Дана 19. августа 2022. године, Друштво је поднело захтев за измену закљученог уговора о јавној набавци радова ЈН број 96-2022 наручиоцу ЈВП „Србијаводе“, у складу са чланом 161. Закона о јавним набавкама, ради промене подизвођача, на основу кога је закључен Анекс 1 уговора дана 1. септембра 2022. године, којим је промењен подизвођач којем је првобитно поверено извођење дела радова;
- Дана 18. новембра 2022. године Друштво је наручиоцу ЈВП „Србијаводе“ поднело захтев за измену закљученог уговора о јавној набавци радова ЈН број 91 2022 од 15. јула 2022. године, у складу са чланом 161 Закона о јавним набавкама, ради увођења два нова подизвођача у посао.

Откривена неправилност: Друштво, као извођач радова је поверило привредном друштву ВДФ Тим ДОО, Краљево извођење дела радова у укупном износу од 10.597 хиљада динара на основу пет уговора о јавним набавкама укупне вредности 92.257 хиљада динара, иако ВДФ Тим ДОО, Краљево који је уведен у посао, није наведен у понудама и уговорима о јавним набавкама, нити је затражено одобрење наручиоца, што није у складу са чланом 161 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да Наручилац може да измени уговор о јавној набавци у случају када привредни субјект са којим је уговор закључен, током извршења уговора о јавној набавци од наручиоца затражи увођење једног или више нових подизвођача у посао чији укупни удео не сме да буде већи од 30% вредности уговора о јавној набавци без пореза на додату вредност, независно да ли је првобитно део уговора о јавној набавци поверио подизвођачу или није.

Мере предузете у поступку ревизије: У поступку ревизије, Друштво је презентовало доказе да је у 2022. години поднело два захтева дана 19. августа и 18. новембра 2022. године, ради промене подизвођача, односно увођење нових подизвођача у складу са Законом о јавним набавкама. На основу захтева од 19. августа 2022. године, закључен је Анекс 1 уговора дана 1. септембра 2022. године, којим је промењен подизвођач којем је првобитно поверено извођење дела радова.

Друштво није навело у понудама нити у уговорима о јавним набавкама које је закључило са наручиоцима Градом Краљево и Јавним предузећем за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“, податке о вредности или проценту дела уговора који је поверен подизвођачима у 2021. години, код следећих уговора:

Табела број 32: Преглед уговора који не садрже вредност/процент дела уговора који се поверава подизвођачима

-у хиљадама динара-

Р.бр.	Датум уговора	Број ЈН	Опис	Вредност уговора без ПДВ-а	Назив подизвођача	Износ
1	04.10.2021	ЈН 0036	Регулација дела Гледићка река на деоницама оштећеним у поплавама	33.283	Киндер Коп 2020 Бошњане	9.425
					Коп Хагер д.о.о, Нови Пазар	
					ВДФ Тим ДОО, Краљево	



Р.бр.	Датум уговора	Број ЈН	Опис	Вредност уговора без ПДВ-а	Назив подизвођача	Износ
2	24.08.2021	ЈН 0033	Регулација Сирчанске реке	8.195	Киндер Коп 2020 Бошњане	278
3	20.09.2021	ЈН 0076	Уређење и одржавање плаже и шеталишта поред Ибра	3.311	ВДФ Тим ДОО, Краљево	553
				44.789		10.256

У поступку ревизије, Друштво је презентовало понуде број 282 од 29. априла 2022. године, 386 од 9. јуна 2022. године, 400 од 17. јуна 2022. године, 404 од 22. јуна 2022. године и 406 од 23. јуна 2022. године у којима је навело који део уговора о јавним набавкама намерава да повери подизвођачима, по предмету и проценту, у складу са чланом 131 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Друштво, као понуђач није навело у понудама податке о вредности или проценту дела уговора који је намеравало да повери подизвођачима, нити су ови подаци наведени у уговорима о јавним набавкама које је закључило са наручиоцима Градом „Краљево“ и Јавним предузећем за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ укупне вредности од 44.789 хиљада динара, иако је подизвођачима поверило део три уговора у укупном износу од 10.256 хиљада динара, што није у складу са чланом 131 Закона о јавним набавкама.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је као извођач радова у понудама од 29. априла 2022. године, као и од 9, 17, 22 и 23. јуна 2022. године навело који део уговора о јавним набавкама намерава да повери подизвођачима, по предмету и проценту, у складу са чланом 131 Закона о јавним набавкама.

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима исказало трошкове услуга на изради учинака у износу од 1.008 хиљада динара по рачуну привредног друштва ВДФ Тим ДОО, Краљево од 14. децембра 2021. године, за рад багера на градилишту, транспорт и истовар инертног материјала.

Наведени рачун издат је на основу уговора који је заведен 26. маја 2021. године код Друштва и 1. јуна 2021. године код ВДФ Тим ДОО, Краљево, односно пре издавања Решења Агенције за привредне регистре о регистрацији оснивања ВДФ Тим ДОО, Краљево дана 2. јуна 2021. године, ради извођења дела радова на санацији градске депоније и радова на припреми новог позајмишта материјала, ЈН 0038.

У вези са наведеним, Друштво је презентовало Анекс уговора којим је извршена исправка техничке грешке у деловодном броју где је заведено код оба уговарача дана 2. јуна 2021. године, као и Предлог ВДФ тим ДОО, Краљево за исправку уговора заведеног под бројем 1. јуна 2021. године од 2. јуна 2021. године.

Уговор ЈН 0038 за извођења радова на санацији градске депоније и радова на припреми новог позајмишта материјала у износу од 9.997 хиљада динара (заведен код извођача радова дана 29. јуна 2021. године), закључили су наручиоци Град Краљево и ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“, са извођачем радова ДОО Еко Мабер Инжењеринг Панчево, а Друштво је понуђач из групе понуђача.



ВДФ Тим ДОО, Краљево није наведен као члан групе понуђача у наведеном уговору број ЈН 0038 од 29. јуна 2021. године.

Одредбама члана 131 Закона о јавним набавкама прописано је да је привредни субјект који намерава да извршење дела уговора повери подизвођачу, дужан да у понуди наведе: који део уговора намерава да повери подизвођачу (по предмету или у количини, вредности или проценту); податке о подизвођачима као и да подаци морају да буду наведени у уговору о јавној набавци, ако је привредни субјект поверио подизвођачу део уговора о јавној набавци.

У вези са уговором ЈН 0038 од 29. јуна 2021. године, Друштво је закључило уговор о заједничком наступу у реализацији добијеног посла са понуђачем 1 Еко Мабер Инжењеринг Панчево, којим је одређена цена радова које Друштво изводи у износу од 8.397 хиљада динара.

Уз рачун ВДФ Тим ДОО, Краљево од 14. децембра 2021. године у износу од 1.008 хиљада динара, Друштво је презентовало прилог број 1 од 14. децембра 2021. године који није оверен од стране извршиоца радова и радне налоге привредног друштва ВДФ Тим ДОО, Краљево од 2, 8 и 16 јуна 2021. године, који нису оверени од стране издаваоца налога, а који су сачињени пре закључења уговора о ЈН 0038 – Радови на санацији градске депоније и радови на припреми новог позајмишта материјала и пре датума увођења у посао извођача радова.

У вези са наведеним, Друштво је презентовало Молбу за хитно приступање радовима на санацији градске депоније од 3. јуна 2021. године, коју је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Краљево упутило Еко Мабер инжењеринг доо, као члану групе извођача радова.

У писаном образложењу од 23. новембра 2022. године, Друштво наводи да је у јуну месецу 2021. године био угрожен јавни интерес грађана града Краљева и да су морале да се предузму мере како Град Краљево не би доспео у проблеме са простором за депоновање отпада и евентуалним samozапљивањем депоније. Такође, наводи да је због настале ситуације, субјекту ревизије упућена замолница од Наручиоца посла, да ако су у могућности, приступе извођењу радова, одмах након завршеног поступка отварања понуда, с обзиром да су били једини конзорцијум Понуђача. Истиче, да је ово једини разлог због кога је Друштво закључило уговор са подизвођачем ВДФ Тим ДОО Краљево баш у том моменту (почетак јуна 2021. године), и да није могао да сачека окончање поступка ЈН – 0038 и закључење основног уговора између Инвеститора и Носиоца посла. Осим наведеног, истиче да је ово изузетак од пословне праксе субјекта ревизије и да је Друштво осећало одговорност према угроженом јавном интересу грађана.

Откривена неправилност: Друштво је исказало трошкове услуга на изради учинака у износу од 1.008 хиљада динара, по рачуну привредног друштва ВДФ Тим ДОО, Краљево, за које није презентована веродостојна рачуноводствена документација, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Због наведеног изражавамо резерву у исказане трошкове производних услуга у износу од 1.008 хиљада динара.

Ризик: Исказивање трошкова без веродостојних рачуноводствених исправа указује на ризик настанка трошкова у пословне сврхе.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да уреди и примењује интерне контролне поступке који ће обезбедити да трошкови производних услуга буду документовани на такав начин да се недвосмислено може утврдити да су уговорене услуге и извршене.

3.2.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови, на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 8.185 хиљаде динара односе се на следеће:



Табела број 33 Структура нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	2.562	3.138
Трошкови премија осигурања	2.416	2.061
Трошкови репрезентације	1.215	1.340
Трошкови платног промета	434	492
Трошкови пореза	389	380
Трошкови чланарина	40	274
Остали нематеријални трошкови	1.129	2.185
Укупно:	8.185	9.870

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу 2.562 хиљада динара и чине их: трошкови консултантских услуга у износу од 910 хиљада, трошкови саветовања и других интелектуалних услуга у износу од 340 хиљада динара, трошкови услуга чишћења просторија у износу од 268 хиљада динара, трошкови ревизије у износу од 240 хиљада динара и друго.

Трошкови консултантских услуга у износу од 910 хиљада динара се односе на консултантске услуге у поступку примене и одржавања интегрисаног система квалитета у износу од 420 хиљада динара, консултантске услуге из рачуноводства у износу од 100 хиљада динара и друго.

Трошкови премија осигурања у износу од 2.416 хиљада динара односе се на осигурање основних средстава у износу од 1.316 хиљада динара, осигурање остале имовине у износу од 803 хиљада динара, осигурање запослених у току рада у износу од 211 хиљада динара и осигурања од одговорности према трећим лицима у износу од 35 хиљада динара. Друштво је закључило 6 јула 2020. године са „ДДОР Нови Сад“ са седиштем у Крагујевцу оквирни споразум на период од две године.

Трошкови репрезентације у износу од 1.215 хиљада динара односе се на угоститељске услуге у износу од 738 хиљада динара и друго. (Веза: Напомена 3.1)

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 1.129 хиљада динара односе се на административне, судске и комуналне таксе у износу од 235 хиљада динара, накнаду за унапређење животне средине у износу од 100 хиљада динара и друго.

3.2.2.7. Остали приходи

Остали приходи у износу од 16.945 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 34: Структура осталих прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Вишкови	-	9
Наплаћена отписана потраживања	-	2
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	16.631	23.053
Остали непоменути приходи	314	545
Укупно:	16.945	23.609

3.2.2.8. Остали расходи

Остали расходи у износу од 5.757 хиљада динара приказани су у следећој табели:



Табела број 35: Структура осталих расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	4.314	-
Мањкови	6	4
Расходи по основу расходања залиха	21	363
Остали непоменути расходи	1.416	12.756
Укупно:	5.757	13.123

Друштво је 31. децембра 2021. године искњижило багер Volvo који је у пословним књигама био исказан по набавној вредност од 4.602 хиљаде динара, исправци вредности од 288 хиљада динара и садашњој вредност од 4.314 хиљада динара и по том основу исказало губитак по основу расходања и продаје опреме у износу од 4.314 хиљада динара, на основу Одлуке о усвајању извештаја о попису, којом је одлучено да се расходована опрема отуђи.

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица, Одељак 8 Напомене уз финансијске извештаје и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основима за састављање финансијских извештаја, примењивим рачуноводственим политикама и пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за разумевање сваког од њих, као и информације које захтева овај стандард.

Напомене уз финансијске извештаје Друштва за 2021. годину нису састављене у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП јер нису обелодањени сви подаци који се односе на неусаглашена потраживања у износу од 5.132 хиљаде динара. (Веза: Напомена 3.2.1.3).

3.3. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Према допису Друштва презентованом у поступку ревизије на дан 27. април 2022. године, Друштво има девет судских спорова, од којих је у осам судских спорова тужена страна, укупне процењене вредности од 10.110 хиљада динара, а у једном судском спору је тужилац укупне процењене вредности 590 хиљада динара. Вредност једног судског спора у коме је друштво тужена страна није опредељена.

3.4. Јавне набавке

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке број 877 од 6. новембра 2020. године, Друштво је уредило начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци унутар Друштва. Чланом 17 наведеног правилника уређено је да план набавки мора бити усклађен са годишњим програмом пословања Друштва.



Годишњи Програм Пословања Друштва за 2021. годину је на предлог в.д. директора Друштва усвојио председник Скупштине Друштва дана 17. марта 2021. године. Влада Републике Србије је решењем од 15. априла 2021. године дала сагласност на наведени програм пословања.

Вршилац дужности Директора је 19. јануара 2021. године донео план јавних набавки, којим је планирано спровођење 12 отворених поступака јавних набавки, укупне процењене вредности од 72.000 хиљаде динара.

Табела број 36: Преглед планираних јавних набавки за 2021. годину

-у хиљадама динара-

Предмет набавке	Број планираних поступака	Планирана процењена вредност
Добра	8	42.000
Услуге	2	15.000
Радови	2	15.000
Укупно:	12	72.000

Друштво је током 2021. године покренуло и спровело два отворена поступка јавне набавке, укупне процењене вредности у износу од 13.900 хиљада динара и уговорене вредности од 13.840 хиљада динара и то:

Табела број 37: Преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку

-у хиљадама динара-

Број уговора	Датум закључења уговора	Назив јавне набавке	Добављач	Процењена вредност приликом покретања поступка јавне набавке	Уговорена вредност	Реализована вредност у 2021. години
1311/21	13.12. 2021. године	Набавка услуге - сервисирање механизације	„Еуропарт про“ д.о.о.	9.000	9.000	0
273/6	8.6. 2021. године	Набавка добра - Багер	„М.Р. TRUCK – LKW“ д.о.о.	4.900	4.840	4.840
Укупно:				13.900	13.840	4.840

Конкурсном документацијом за јавну набавку услуге – Сервис механизације, процењене вредности од 9.000 хиљада динара, Друштво није одредило количине, позивајући се на мишљење Управе за јавне набавке које је јавно доступно, истичући да у јавним набавкама у којима није могуће прецизно утврдити количине предмета набавки, Закон о јавним набавкама не искључује могућност да се документација конципира на начин да се за сваку услугу или производ понуди јединична цена, као и да се уговор закључи на износ процењене вредност јавне набавке.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво набавило опрему од добављача „Korekt Company“ д.о.о, Београд у износу од 1.156 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама.



Друштво је у писаном образложењу број 713 од 24. новембра 2022. године навело да је предметна набавка извршена за уговорени посао ЈП за уређивање грађевинског земљишта Краљево - Реконструкција атмосферске канализације у Жичкој улици, након отвореног поступка јавне набавке радова где је постојала конкуренција на тржишту. Такође, наводи да овај посао није био планиран усвојеним Програмом пословања Друштва за 2021. годину. Истиче, да је у конкретном случају, за набавку оплате, хитност изискивала брзину поступања Друштва, имајући у виду безбедност и здравље на раду запослених (набављено основно средство служи за спуштање грађевинских радника на дубину од 4 до 6м у ископани ров, и штити запослене од вискоризичних појава обрушавања земље и последично угрожавања њихових живота) и рокове за реализацију посла, као и да није било могуће применити стандардне процедуре отвореног поступка јавних набавки.

Откривена неправилност: Друштво је без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку опреме у износу од 1.156 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона одређени члановима од 11 до 15 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Због непримењивања одредби Закона о јавним набавкама у поступку јавне набавке добара, постоји потенцијални ризик од неефикасног коришћења јавних средстава.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да уреди контролне активности које ће обезбедити да се набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводе у поступку јавне набавке и да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗАПАДНА МОРАВА
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, КРАЉЕВО
ЗА 2021. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања

2. Биланс успеха

3. Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07154097

Шифра делатности 4291

ПИБ 101261215

Назив VODOPRIVREDNO DRUŠTVO ZAPADNA MORAVA DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU KRALJEVO

Седиште КРАЉЕВО, Цара Лазара 102

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		102.932	105.312	102.925
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		0	0	0
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		0	0	0
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		0	0	0
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	21	101.857	104.195	101.756
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	21	52.967	54.122	50.210
023	2. Постројења и опрема	0011	21	48.890	50.073	51.546
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		0	0	0
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		0	0	0
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		0	0	0
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		0	0	0
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0	0	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	22	1.075	1.117	1.169

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	22	5	5	5
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		0	0	0
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартине од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	22	1.070	1.112	1.164
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		99.624	101.278	113.903
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	23	5.194	2.434	2.473
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	23	5.100	1.730	1.634
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		0	0	0
13	3. Роба	0034		0	0	107
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	23	94	704	732
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		0	0	0
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	0	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	24	6.010	10.809	28.803
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	24	6.010	10.809	28.803
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		0	0	0
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		0	0	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		0	0	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	25	12.608	31.487	16.206
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	25	9.326	28.254	13.793
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	25	3.270	3.144	563
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	25	12	89	1.850
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	26	167	6.089	20.197
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0	0	0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050	26	165	6.067	20.177
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	26	2	22	20
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		0	0	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	27	75.409	50.334	36.364
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	28	236	125	9.860
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		202.556	206.590	216.828
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	34	97.309	43.156	0
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	29	148.615	151.217	144.041
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		82.745	82.745	82.745
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	29	122	122	122
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	29	24.143	24.414	24.414
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		0	0	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		41.605	43.936	36.760
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		34.882	34.237	31.901
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	20	6.723	9.699	4.859
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0413		0	0	0
351	2. Губитак текуће године	0414		0	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	30	23.441	34.047	39.586
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	30	23.441	34.047	39.586
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	30	4.398	0	0
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418	30	19.043	34.047	39.586
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		0	0	0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		0	0	0
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		0	0	0
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	19.b	4.848	4.968	8.585
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0	0	0
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		25.652	16.358	24.616
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		0	0	10
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		0	0	10
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		0	0	0
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		0	0	0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	31	17.761	7.764	19.153
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		0	0	0
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	31	17.761	7.764	19.153
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		0	0	0
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		0	0	0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	32	7.875	8.579	5.429

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	32	7.844	8.552	162
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	32	31	27	5.267
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		0	0	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	33	16	15	24
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		202.556	206.590	216.828
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	34	97.309	43.156	0

у Делчево
 дана 30.03. 2022 године



Законски заступник

В. Ђерси

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07154097

Шифра делатности 4291

ПИБ 101261215

Назив VODOPRIVREDNO DRUŠTVO ZAPADNA MORAVA DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU KRALJEVO

Седиште КРАЉЕВО, Цара Лазара 102

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		431.069	512.261
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		0	0
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	430.764	511.965
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	430.764	511.965
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		0	0
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		0	0
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	305	296
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		430.931	511.590
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		0	0
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7	77.303	62.989
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8	94.521	101.560
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8	73.662	78.345
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	8	12.192	12.997
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8	8.667	10.218
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10	4.851	5.308
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9	244.202	314.349
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	11	1.869	17.514
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	12	8.185	9.870

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		138	671
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	13	0	43
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		0	0
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		0	0
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	13	0	43
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	14	4	303
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	14	4	303
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		0	0
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		0	0
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		4	260
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	15	1	0
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	15	3.176	0
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	16	16.945	23.609
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	17	5.757	13.123
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		448.015	535.913
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		439.868	525.016
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		8.147	10.897
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	18	44	0
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	18	0	3.244
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		8.191	7.653

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		0	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	19.a	1.588	1.572
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	19.a	120	3.618
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	20	6.723	9.699
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	0

у Краљево

дана 30.03.2022 године



Законски заступник

В. Ерач

**VD „ZAPADNA MORAVA“ DOO Kraljevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za godinu završenu 31. decembra 2021. godine**

1. OSNIVANJE I DELATNOST

VD "Zapadna Morava" DOO Kraljevo je osnovano 14.04.1955. godine kao Reonska sekcija za zaštitu zemljišta od erozije i uređenje bujica u Kraljevu-kao ustanova sa samostalnim finansiranjem.

Tokom 1967. godine, ova sekcija je ušla u sastav Složene organizacije –Združeno opšte vodoprivredno preduzeće „Morava“-Beograd i promenila naziv firme u Vodoprivredna organizacija „Erozija“ Kraljevo. Na području regionalne zajednice Kraljeva „Erozija“ Kraljevo je obavljala operativnu vodoprivrednu delatnost opština: Kruševac, Aleksandrovac, Trstenik, Vrnjačka Banja, Kraljevo, Čačak, Gornji Milanovac, Lučani, Raška, Tutin, Novi Pazar, Sjenica i Ivanjica.

Od 01.04.1975. godine, „Erozija“ posluje kao Osnovna organizacija udruženog rada za vodoprivredu „Zapadna Morava“ Kraljevo u sastavu Građevinskog preduzeća „Kablar“ Kraljevo. Od 14.06.1978. godine, ova organizacija menja formu u Vodoprivredna organizacija „Zapadna Morava“ Kraljevo. Od 17.12.1982. godine, je promenila formu u „Srbijavode“ vodoprivredna organizacija Beograd sa obaveznom subsidijarnom odgovornošću, vodoprivredna radna organizacija „Zapadna Morava“ Kraljevo. Godine 1989. se organizuje prema zakonu o preduzećima kao preduzeće u društvenoj svojini i posluje pod imenom Društveno vodoprivredno preduzeće „Zapadna Morava“ Kraljevo. Rešenjem Agencije za privredne registre BD 33243/2005 od 17.06.2005. godine, ovo društvo je prevedeno u Registar privrednih subjekata pod poslovnim imenom: Društveno vodoprivredno preduzeće "Zapadna Morava" Kraljevo.

Odlukom o izmenama i dopunama osnivačkog akta DVP "Zapadna Morava"Kraljevo, Vlada Republike Srbije br. 023-8843/2015 od 20.08.2015. godine, preduzeće menja pravnu formu i postaje društvo za ograničenom odgovornošću sa 100% državnog udela u kapitalu.

Rešenjem Agencije za privredne registre BD 10924/2015 od 24.12.2015. godine u Registru privrednih subjekata registrovane su promene podataka preduzeća i upisano je poslovno ime: Vodoprivredno društvo "Zapadna Morava" društvo sa ograničenom odgovornošću Kraljevo.

DELATNOST DRUŠTVA

Pretežna delatnost Društva je:

4291-Izgradnja hidrotehničkih objekata

Pored pretežne delatnosti društvo obavlja i druge delatnosti i to:

41.00 Izgradnja zgrada

41.10 Razrada građevinskih projekata

41.20 Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada

42.00 Izgradnja ostalih građevina

42.11 Izgradnja puteva i autoputeva

42.13 Izgradnja mostova i tunela

42.21 Izgradnja cevovoda

42.22 Izgradnja električnih i telekomunikacionih vodova

43.00 Specijalizovani građevinski radovi

- 43.11 Rušenje objekata
- 43.12 Priprema gradilišta
- 43.13 Ispitivanje terena bušenjem i sondiranjem
- 43.21 Postavljanje električnih instalacija
- 43.22 Postavljanje vodovodnih, kanalizacionih, grejnih i klimatizovanih sistema
- 43.29 Ostali instalacioni radovi u građevinarstvu
- 43.31 Malterisanje
- 43.32 Ugradnja stolarije
- 43.33 Postavljanje podnih i zidnih obloga
- 43.34 Bojenje i zastakljivanje
- 43.39 Ostali završni radovi
- 43.91 Krovni radovi
- 43.99 Ostali nepomenuti i specifični građevinski radovi
- 01.30 Gajenje sadnog materijala
- 02.00 Šumarstvo i seča drveća
- 02.10 Gajenje šuma i ostale šumarske delatnosti
- 02.20 Seča drveća
- 02.40 Uslužne delatnosti u vezi sa šumarstvom
- 08.10 Eksploatacija kamena, peska, gline i drugih sirovina za građevinarske materijale
- 08.11 Eksploatacija građevinskog i ukrasnog kamena, krečnjaka, gipsa, krede
- 08.12 Eksploatacija šljunka, peska, gline i kaolina
- 45.11 Trgovina automobilima i lakim motornim vozilima
- 45.19 Trgovina ostalim motornim vozilima
- 45.20 Održavanje i popravka motornih vozila
- 46.13 Posredovanje u prodaji drvne građe i građevinskog materijala
- 46.22 Trgovina na veliko cvećem i sadnicama, trgovina na veliko drvetom, građevinskim materijalom i sanitarnom opremom
- 46.73 Trgovina na veliko drvetom, građevinskim materijalom i sanitarnom opremom
- 46.74 Trgovina na veliko metalnom robom, instalacionim materijalima, opremom i priborom za grejanje
- 46.77 Trgovina na veliko otpacima i ostacima
- 49.31 Gradski i prigradski kopneni prevoz putnika
- 49.39 Ostali prevoz putnika u kopnenom saobraćaju
- 49.41 Drumski prevoz tereta
- 55.20 Odmarališta i slični objekti za kraći boravak
- 68.20 Iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima
- 69.20 Računovodstveni, knjigovodstveni i revizorski poslovi, arhitektonska delatnost
- 71.11 Arhitektonske delatnosti
- 71.12 Inženjerske delatnost i tehničko savetovanje
- 77.32 Iznajmljivanje i lizing mašina i opreme za građevinarstvo

Društvo obavlja vodnu delatnost uređenja vodotoka i zaštitu od štetnog dejstva voda, kao delatnost od opšteg interesa, u skladu sa zakonom kojim se uređuje upravljanje vodama, a što obuhvata sledeće poslove:

- 1) Sprovođenje odbrane od poplava i drugih oblika zaštite od štetnog dejstva voda;

- 2) Staranje o funkcionisanju vodnih objekata i sistema;
- 3) Održavanje regulacionih i zaštitnih objekata i pratećih uređaja na njima;
- 4) Održavanje hidromelioracionih sistema za odvodnjavanje i navodnjavanje
- 5) Izvođenje sanacionih radova i hitnih intervencija na zaštitnim i regulacionim objektima;
- 6) Praćenje stanja vodnih objekata;

Društvo može obavljati i sve druge delatnosti propisane zakonom, ukoliko za to ispunjava uslove propisane zakonom, uključujući delatnost spoljnotrgovinskog prometa. Društvo je saglasno zakonskim kriterijumima iz oblasti računovodstva i revizije razvrstano u malo pravno lice.

Osnovni kapital:

Upisani novčani kapital: 12.000.000,00 RSD;

Uplašeni novčani kapital 12.000.000,00 RSD na dan 31.12.1997. godine

Matični broj društva je 07154097.

PIB društva je 101261215.

Prosečan broj zaposlenih na 31.12.2021. godine iznosi 65 (2020.godine 69).

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2021. (tekuću) godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon).

Finansijski izveštaji za 2020. (prethodnu) godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018 i 73/2019 - dr. zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu ovog zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. (tekuću) godinu primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (MSFI za MSP) za mala i srednje entitete.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP), utvrđen je i objavljen prevod Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI za MSP i smatraju se prvim finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI za MSP.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Skupštine Društva dana 30.03.2022. godine.

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti.

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Društva i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Obezvredenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Obezvredenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Rezervisanja po osnovu sudskih sporova,
- Penzije i ostale naknade zaposlenima

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima.

3.1. Načelo stalnosti poslovanja ("going concern")

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja ("going concern" konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

3.2. Poslovne promene u stranoj valuti

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2020.	2021.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
CHF	113,6388	108,4388

3.3. Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2020. godinu.

3.4. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva.

Kredit i potraživanja

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivan dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Kratkoročni finansijski plasmani se sastoje od oročenih depozita kod poslovne banke.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospećem do 3 meseca.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao krediti i potraživanja, finansijska sredstva koje se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koji mogu biti prodane zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

Kod učešća u kapitalu postoji namera držanja u neodređenom periodu. Ova učešća mogu biti prodana u zavisnosti od potreba za likvidnošću ili u slučaju promene tržišnih cena.

Društvo ima učešća u kapitalu pravnih lica koja obuhvataju ulaganja u akcije pravnih lica i banaka. Ova ulaganja su vrednovana po fer vrednosti, kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju. Efekat promena vrednosti učešća u kapitalu, knjigovodstveno se obuhvata preko revalorizacionih rezervi Društva.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Društvo odluči da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa stanja, kada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

Priznavanje finansijskih sredstava

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

Vrednovanje finansijskih sredstava

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha se, nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti.

Kredit i potraživanja, kao i finansijska sredstva koje se drže do dospeća, vrednuju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Društvo vrši iskniženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenese na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvredenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvredenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da

se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Sva potraživanja koja su u kašnjenju najmanje 360 dana, kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi Upravni odbor Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi direktor Društva.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primenom stope rasta cena na malo.

Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

3.5. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali. Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 20%.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	2021. %	2020. %
Građevinski objekti	1,5-1,6	1,5-1,6
Oprema	5,5-10	5,5-10
Transportna sredstva	5,5-7,5	5,5-7,5

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

3.7. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala i zarada i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi koji se odnose na konzumna biološka sredstva i poljoprivredne proizvode su vrednovani po fer vrednosti. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

3.8. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 31. decembra 2021. godine.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2021. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.9. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja, kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni. Ukoliko ovi uslovi nisu ispunjeni rezervisanje se ne priznaje. U skladu sa MRS 19, Društvo će svake godine raditi rezervisanje za otpremnine prilikom odlaska u penziju zaposlenih.

3.10. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, *i akumulirani rezultat.*

Kapital Društva obrazovan je iz uložениh sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

3.11. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje bioloških sredstava, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.12. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.13. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobiti, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Skupština Republike Srbije je dana 15. decembra 2012. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica koji, između ostalog, predviđa povećanje poreske stope sa 10% na 15% počev od 1. januara 2013. godine. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

4.1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2021. godine:

U hiljadama RSD	EUR	USD	CHF	RSD	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	0	0	-	1.075	1.075
Dugoročna potraživanja	0	0	-	-	0
Potrazivanja po osnovu prodaje	0	0	-	6.010	6.010
Potrazivanja iz specifičnih poslova	0	0	-	-	0
Druga potrazivanja	0	0	-	3.282	3.282
Kratkorocni finansijski plasmani	0	0	-	167	167
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	0	0	-	75.409	75.409
Ukupno	0	0	0	85.943	85.943
Dugoročne obaveze	-	-	-	-	0
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-	-	-	0
Obaveze iz poslovanja	-	-	-	17.761	17761
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	-	-	0
Druge obaveze	-	-	-	243	243
Ukupno	0	0	0	18.004	18.004
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2021.	0	0	0	67.939	67.939

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

u RSD 000

	Izloženost deviznom riziku na dan 31.12.2021.		Osetljivost na povećanje / smanjenje deviznog kursa od 10%	
	Sredstva	Obaveze	10%	(10%)
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

S obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	2021	2020
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna i kamatonosna sa fiksnom k.s.</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	1.075	1.117
Dugoročna potraživanja	-	-
Potrazivanja po osnovu prodaje	6.010	10.809
Potrazivanja iz specifičnih poslova	-	-
Druga potraživanja	3.282	3.233
Kratkorocni finansijski plasmani	167	6.089
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	75.409	50.334
	85.943	71.582
<i>Kamatonosna - varijabilan k.s.</i>		
Dugoročni finansijski plasmani		
Potrazivanja iz specifičnih poslova		
Druga potraživanja		
Kratkorocni finansijski plasmani		
	-	-
	85.943	71.582

Finansijske obaveze

Nekamatonosne i kamatonosne sa fiksnom k.s

Dugoročne obaveze	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-
Obaveze iz poslovanja	(17.761)	(7.764)
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-
Druge obaveze	(243)	(285)
	<u>(18.004)</u>	<u>(8.049)</u>

Kamatonosne- varijabilan k.s.

Dugoročne obaveze		
Kratkoročne finansijske obaveze		
Obaveze iz specifičnih poslova		
Druge obaveze		
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(18.004)</u>	<u>(8.049)</u>

Gap rizika promene kamatnih stopa	<u>-</u>	<u>-</u>
--	----------	----------

4.2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2021. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
		meseca do 1 godine			
Dugoročni finansijski plasmani			1.075		1.075
Dugoročna potraživanja					0
Potrazivanja po osnovu prodaje	6.010				6.010
Potrazivanja iz specifičnih poslova					0
Druge potrazivanja	3.282				3.282

Kratkorocni finansijski plasmani	167				167
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	75.409				75.409
Ukupno	84.868	0	1.075	0	85.943
Dugoročne obaveze					0
Kratkoročne finansijske obaveze	0	0			0
Obaveze iz poslovanja	17.761				17.761
Obaveze iz specifičnih poslova	0				0
Druge obaveze	243				243
Ukupno	18.004	0	0	0	18.004
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2021	-66.864	0	-1.075	0	-67.939

4.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo. Društvo kao sredstvo obezbeđenja koristi menice.

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 75.409 hiljada (31. decembar 2020. godine: RSD 50.334 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021	2020
Kupci u zemlji	6.010	10.809
Kupci u inostranstvu	-	-
Ukupno	6.010	10.809

Racio obrta potraživanja od kupaca u 2021. godini iznosi 42,81. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2020. godini iznosi 8,53 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2021. godine iskazane su u iznosu od RSD 17.761 hiljada (31. decembra 2020. godine 7.764 RSD hiljada). Racio obrta dobavljača u 2021. godini iznosi 28,49. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2021. godine iznosi 12,8 dana.

4.4. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2021	2020
Ukupne obaveze (bez kapitala)	49.093	50.405
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	75.409	50.334
Neto dugovanje	(26.316)	71
Ukupan kapital	148.615	151.217
Koeficijent zaduženosti	(0,18)	0,00

4.5. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Fer vrednost finansijskih sredstava koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti procenjuje se diskontovanjem novčanih tokova korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih

finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	430.764	511.965
Ukupno	430.764	511.965

6. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prihodi od zakupnina	305	296
Ukupno	305	296

7. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Troškovi materijala za izradu	49.116	37.337
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2.812	9.389
Troškovi goriva i energije	18.766	15.425
Troškovi rezervnih delova	4.816	-
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inv	1.793	838
Ukupno	77.303	62.989

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	73.662	78.345
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	12.192	12.997
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		4.233
Ostali lični rashodi i naknade	8.667	5.985
Ukupno	94.521	101.560

9. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2021	2020
Troškovi usluga na izradi učinaka	228.226	300.102
Troškovi transportnih usluga	3.657	4.760
Troškovi usluga održavanja	4.727	3.176
Troškovi zakupnina	252	239
Troškovi projektovanja		208
Troškovi reklame i propagande	182	11
Troškovi ostalih usluga	7.158	5.853
Ukupno	244.202	314.349

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2021	2020
Troškovi amortizacije	4.851	5.308
Ukupno	4.851	5.308

11. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

U hiljadama RSD	2021	2020
Troškovi rezervisanja (otpremnine i garantni rok)	1.869	17.514
Ukupno	1.869	17.514

12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2021	2020
Troškovi neproizvodnih usluga	2.562	3.138
Troškovi reprezentacije	1.215	1.339
Troškovi premija osiguranja	2.416	2.061
Troškovi platnog prometa	434	492
Troškovi članarina	40	274
Troškovi poreza	389	381
Ostali nematerijalni troškovi	1.129	2.184
Ukupno	8.185	9.870

13. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2021	2020
Ostali finansijski prihodi	-	43
Ukupno	-	43

14. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Rashodi kamata (prema trećim licima)	4	303
Ukupno	4	303

15. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FIN IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prihodi od usklađivanja	1	-
Rashodi od usklađivanja	3.176	-

16. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Viškovi	-	9
Prihodi od ukidanja rezervisanja	16.631	23.053
Ostali nepomenuti prihodi	314	547
Ukupno	16.945	23.609

17. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Manjkovi	6	4
Rashodi po osnovu rashodovanja	4.336	363
Ostali nepomenuti rashodi	1.415	12.756
Ukupno	5.757	13.123

18. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prihodi (rashodi) po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	44	(-3.244)
Ukupno	44	(3.244)

19. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OPOREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama RSD	2021	2020
Poreski rashod perioda	1.588	1.572
Odloženi poreski rashodi (prihodi) perioda	120	3.618
Ukupno	1.708	5.190

(b) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreska *obaveze* u iznosu od RSD 4.848 hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja.

20. NETO DOBITAK

U hiljadama RSD	2021	2020
Neto dobitak	6.723	9.699
Ukupno	6.723	9.699

21. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
U hiljadama RSD				
Nabavna vrednost				
Stanje na dan 1. januara 2020.	5.547	77.010	67.441	149.998
Povećanja u toku godine	-	-	6856	6.856
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(4.653)	(4.653)
Ostalo	-	-	-	-
Stanje na 31. decembra 2021.	5.547	77.010	69.644	152.201
Akumulirana ispravka vrednosti				
Stanje 1. januara 2020.	-	-	-	-
Amortizacija za tekuću godinu	-	28.435	17.368	45.803
	-	1.155	3.696	4.851
Stanje na 31. decembra 2021.	-	29.590	20.753	50.343
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2021. godine	5.547	47.420	48.890	101.857
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2020. godine	5.547	48.575	50.073	104.195

Knjigovodstveno stanje nekretnina, postrojenja i opreme, usaglaseno je sa popisanim stanjem. Društvo nema tereta nad imovinom na dan 31.12.2021. godine. Sve nekretnine iz poslovnih knjiga su u vlasnistvu Društva i upisane u katastar nepokretnosti.

22. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2021	2020
Učešća u kapitalu ostalih pr lica	5	5
Ostali dugoročni plasmani	1.070	1.112
Ukupno	1.075	1.117

23. ZALIHE

U hiljadama RSD	2021	2020
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	5100	1.730
Roba	-	-
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	94	704
Ukupno	5.194	2.434

Društvo je izvršilo popis zaliha sa stanjem na dan 31.12.2021. Knjigovodstveno stanje je usaglaseno sa stvarnim stanjem zaliha. Zalihe nisu pod teretom zaloga.

24. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

U hiljadama RSD	2021	2020
Kupci u zemlji	12.332	14.573
Kupci u inostranstvu		
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(6.322)	(3.764)
Ukupno	6.010	10.809

25. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2021	2020
Ostala potraživanja	9.326	28.254
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	3.270	3.144
Preplaćeni doprinosi	12	89
Ukupno	12.608	31.487

26. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	165	6.067
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	<u>2</u>	<u>22</u>
Ukupno	167	6.089

27. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Tekući (poslovni) računi	75.409	50.334
Tekući (poslovni) računi	75.409	50.334

28. KRATKOROČNA I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
AVR	<u>236</u>	<u>125</u>
AVR	236	125

29. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Društva se u celini odnosi na udele. Na dan 31. decembra 2021. godine, ukupni kapital od RSD 148.615 hiljada se sastoji od:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Udeli društava sa ograničenom odgovornošću	82.710	82.710
Ostali osnovni kapital	35	35
Rezerve	122	122
Revalorizacione rezerve	24.143	24.414
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	34.882	34.237
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	6.723	9.699
Stanje na dan 31. Decembra	148.615	151.217

Društvo je u 2021. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 6.723 hiljada.

30. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Rezervisanja za naknade i druge benef zaoslenih	4.398	-
Rezervisanje troškova u garantnom roku	<u>19.043</u>	<u>34.047</u>
Ukupno	23.441	34.047

31. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Dobavljači u zemlji	17.761	7.764
Ukupno	17.761	7.764

32. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Obaveze prema zaposlenima	7.844	8.552
Obaveze za PDV i ostale javne prihode	31	27
Ukupno	7.875	8.579

33. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Pasivna vremenska razgraničenja	16	15
Ukupno	16	15

34. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	u hiljadama RSD	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Vanbilansna aktiva i pasiva		
Garancije i menice	97.309	43.156
Ukupno	97.309	43.156

35. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju, Društvo nema poslovne transakcije sa povezanim licima.

36. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.12.2021. godine.

37. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

Sudski sporovi

Ukupan broj sporova u 2021. godini	Broj sporova u kome smo tužilac	Ukupna vrednost spora	Broj sporova gde smo tuženi	Ukupna vrednost sporova
	1	589.800,00 dinara	8	8.219.931,66 dinara

38. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

Lice odgovorno za sastavljanje FI

Direktor