



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СИБНИЦА“ ДРУШТВО СА
ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ,
БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**

**Број: 400-791/2023-06/12
Београд, 20. децембар 2023. године**



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Водопривредног друштва „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2022. годину.....3

2. Извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног друштва „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2022. годину.....7

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....9

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СИБНИЦА“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ.....20

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СИБНИЦА“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ.....67



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Водопривредног друштва „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Водопривредног друштва „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд (у даљем тексту: Друштво) за 2022. 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 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Водопривредног друштва „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд на дан 31. децембар 2022. 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 је у финансијским извештајима за 2022. годину више исказало нематеријалну имовину у износу од 138 хиљада динара, трошкове амортизације у износу од 63 хиљаде динара и резултат пословања из ранијих година у износу од 201 хиљаду динара, а мање исказало нераспоређену добит из ранијих година у износу од 7.778 хиљада динара, губитак из ранијих година у износу од 7.778 хиљада динара, активна временска разграничења и остале приходе у износу од 686 хиљада динара.

2) Предузеће није извршило одговарајуће процене и признавања у складу са захтевима МСФИ за МСП Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, јер није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност имовине која нема исказану садашњу вредност на дан биланса стања износи 232.006 хиљада динара. Такође, Друштво није у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало земљиште КО Овча на коме у катастру непокретности има уписано право коришћења, а на коме је као носилац права својине уписана Република Србија.

3) Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на евидентирање биолошких средстава (шуме) у износу од 2.828 хиљада динара, активних временских разграничења у износу од 27.542 хиљаде динара и резервисања за обнављање животне средине у износу од 352 хиљаде динара.

4) Друштво није у складу са МСФИ за МСП Одељак 28- Примања запослених и Одељак 29 – Порез на добитак, вршило резервисања за отпремнине и остала примања запослених и вршило обрачун и евидентирање одложених пореских средстава или обавеза.



5) Друштво није извршило класификацију обавеза у складу са МСФИ за МСП и у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, због чега је у финансијским извештајима за 2022. годину више исказало дугорочне обавезе у износу од 3.197 хиљада динара, а мање исказало краткорочне обавезе у износу од 3.197 хиљада 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 130 – 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

Као што је објашњено у Напомени 3.2.1.11 скрећемо пажњу на следеће:

Основни капитал евидентиран у пословним књигама и исказан у финансијским извештајима Друштва, у износу од 11.218 хиљада динара, није усаглашен са основним капиталом који је одређен у оснивачком акту Друштва и који је регистрован у Агенцији за привредне регистре, у износу од 9.407 хиљада динара.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

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.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/2009



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
20. децембар 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног друштва „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2022. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Водопривредног друштва „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије, зарада, накнада зарада и других примања запослених и извршења уговора о јавним набавкама у којима је Друштво изабрани извођач радова.

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 и примањима и расходима и издацима Водопривредног друштва „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд из области расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије, зарада, накнада зарада и других примања запослених и извршења уговора о јавним набавкама у којима је Друштво изабрани извођач радова, 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) Друштво није у складу чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину и чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, извршило уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити остварене у 2015, 2017, 2018, 2020 и 2021. години у износу од 22.776 хиљада динара.

2) Друштво је као извођач радова у четири уговора која су закључена у поступку јавне набавке, укупне уговорене вредности 269.580 хиљаде динара и укупне извршене вредности 246.291 хиљаде динара, у току 2022. године ангажовало подизвођаче које није навело у понудама ни у уговорима, нити је накнадно од наручиоца затражило одобрење за увођење подизвођача, који су извршили радове у укупној вредности од 19.670 хиљада динара без пдв-а, што није у складу са чланом 131 и 161 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да привредни субјект који намерава да извршење дела уговора повери подизвођачу дужан да у понуди наведе који део уговора намерава да повери подизвођачу и податке о подизвођачима, односно да током извршења уговора измени уговор и затражи увођење једног или више подизвођача.

3) Друштво није поступило у складу са Законом о раду и Колективним уговором јер:

- Основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) поред основне зараде за редован рад чинила је и увећана зарада за ноћни рад, ноћни рад на дан празника који је нерадан дан, ноћни рад недељом и рад на дан државног празника, што није у складу са чланом 52 став 4 Колективног уговора и чланом 108 став 5 Закона о раду, којим је прописано да је основица за обрачун увећане зараде основна зарада;

- Приликом обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) нису узети укупни сати које је запослени провео на раду (сати прековременог рада), што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о раду, а у вези члана 107 став 1 Закона о раду којим је дефинисано да се основна зарада одређује на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду;



- Накнада за исхрану у току дана (топли оброк) је обрачунавана и за дане државног празника који је нерадан дан, а у појединим случајевима и када су запослени били на годишњем одмору, плаћеном одсуству или боловању.

4) Друштво није, пре исплате зарада запосленима достављало Оснивачу на оверу ЗИП-1 образац, што није складу са чланом 66, а у вези члана 74 Закона о јавним предузећима, чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, као и чланом 14 Оснивачког акта Друштва.

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
20. децембар 2023. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	14
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	17
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	18
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	18



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.9. Напомена уз Извештај, Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију за евидентирање краткорочних активних временских разграничења која су исказана у износу од 27.542 хиљаде динара, а која су евидентирана у 2021. години у корист прихода од продаје услуга у износу од 27.542 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 и 13 Закона о рачуноводству и није у складу са параграфима 2.27 - Признавање имовине, обавеза, прихода и расхода и 2.41 – Приходи МСФИ за МСП.

2) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.11. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2017. години, без одлуке скупштине Друштва, односно без рачуноводствене исправе, умањило нераспоређену добит из ранијих година у износу од 7.778 хиљада динара и умањило губитак из ранијих година (остварен у 2016. години) у износу од 7.778 хиљада динара, што није у складу са чланом 17 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа ДП „Сибница“ ПО, Београд коју је 20. августа 2015. године донела Влада Републике Србије, чланом 200 Закона о привредним друштвима и чланом 8 и 12 Закона о рачуноводству. Наведено поступање Друштва имало је за последицу мање исказану нераспоређену добит и мање исказан губитак из ранијих година у износу од 7.778 хиљада динара.

3) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.13. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру дугорочних кредита и зајмова у земљи исказало обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 3.197 хиљада динара које доспевају за плаћање у 2023. години. Друштво није наведене обавезе исказало у оквиру краткорочних обавеза у оквиру којих се исказују обавезе по кредитима и зајмовима, хартијама од вредности и остале краткорочне обавезе које доспевају у року краћем од 12 месеци од датума извештавања, односно од датума биланса, што није у складу са чланом 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, наведено није у складу са параграфима 4.7 и 4.8 МСФИ за МСП - којима је дефинисано класификовање дугорочних и краткорочних обавеза. На тај начин Друштво је више исказало дугорочне обавезе у износу од 3.197 хиљада динара, а мање краткорочне обавезе у износу од 3.197 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

4) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру нематеријалне имовине исказало годишње лиценце (софтверски систем Survey за израду дигиталног геодетског плана, дигитално моделирање терена и за рачунање кубатура из ДМТ-а и профила) у износу од 138 хиљада динара (садашња вредност) за које нису испуњени критеријуми за признавање средства у складу са чланом 23 ставови 1 и 2 Рачуноводствених политика и параграфом 18.4 МСФИ за МСП. На тај начин Друштво је више исказало нематеријалну имовину у износу од 138 хиљада динара, више исказало трошкове амортизације у износу од 63 хиљаде динара и више исказало резултат пословања из ранијих година у износу од 201 хиљада 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



5) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није у пословним књигама евидентирало земљиште, односно право коришћења на земљишту, над којим је према Уговору о имовинско – правном разграничењу број 842 од 17. октобра 2008. године, закљученим са Пољопривредном корпорацијом „Београд“ а.д., Београд, стекло право коришћења и за које је у јавним књигама уписано као носилац права коришћења, а на коме је као носилац права својине уписана Република Србија, што није у складу са параграфом 2.37 МСФИ за МСП - Признавање у финансијским извештајима, којим је дефинисано да ентитет треба да призна имовину у извештају о финансијској позицији када је вероватно да ће доћи до прилива будућих економских користи у ентитет и да тај део имовине има цену коштања или вредност која се може поуздано одмерити.

6) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво у 2022. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе потпуно амортизованих некретнина, постројења и опреме и није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што није у складу са параграфом 17.19 МСФИ за МСП -Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема и чланом 27 Правилника о рачуноводству, којим је дефинисано да се врши преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији средстава (177 ставки) која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 232.006 хиљада динара, што чини 78 % укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме 295.944 хиљада динара.

7) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.3. Напомена уз Извештај, Друштво у финансијским извештајима исказује износ од 2.828 хиљада динара који представља процењену вредност шума на дан 31. децембра 2012. године, за коју Друштво није извршило преиспитивање вредности нити је преиспитивало да ли иста испуњава услове за признавање на позицији биолошка средства, што није у складу са параграфом 2.37 МСФИ за МСП - Признавање у финансијским извештајима и није презентовало веродостојну документацију о основу признавања биолошких средстава (шуме) на дан 31. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

8) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.12. Напомена уз Извештај, Друштво у оквиру дугорочних резервисања исказује резервисања за обнављање животне средине која потичу из ранијих година у износу од 352 хиљаде динара, за које није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

9) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.12. Напомена уз Извештај, Друштво није у 2022. години, а ни у ранијим годинама, вршило резервисање за отпремнине и остала примања запослених у складу са МСФИ за МСП, Одељак 28 - Примања запослених.

10) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.18. Напомена уз Извештај, Друштво није вршило обрачун и евидентирање одложених пореских средстава или обавеза, чиме није поступило у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП и у складу са чланом 40 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.



11) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.2. Напомена уз Извештај, Друштво није у финансијским извештајима за 2022. годину евидентирало активна временска разграничења и приходе по основу накнаде трошкова коришћења дела пословне зграде насталих у 2022. години, (грејања, струје, обезбеђења, чишћења, воде, телефона) по основу уговора из 2007. године којим је регулисано коришћење дела пословне зграде од стране Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд, огранка ХЕ Ђердап, Кладово, у износу од најмање 686 хиљада динара. Наведено није у складу са обрачунском основном рачуноводства и начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству и са параграфом 2.36 МСФИ за МСП – Обрачунска основа и има за последицу мање исказана активна временска разграничења и мање исказане остале приходе у износу од 686 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

⁵ Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да за износ од 7.778 хиљада динара евидентира повећање нераспоређене добити и повећање губитка из ранијих година. (Напомена 3.2.1.11, Препорука број 10)

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручујемо Друштву да у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са параграфом 18.4 МСФИ за МСП врши признавање нематеријалне имовине. (Напомена 3.2.1.1, Препорука број 6)

3) Препоручујемо Друштву да имовину – земљиште евидентира у складу са захтевима параграфа 2.37 МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 7)

4) Препоручујемо Друштву да у складу са захтевима параграфа 17.19 МСФИ за МСП - Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама, врши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са одељком 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке. (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 8)

5) Препоручујемо Друштву да утврди основ за евидентирање биолошких средстава у износу од 2.828 хиљада динара и да поступа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.3, Препорука број 9)

6) Препоручујемо Друштву да преиспита основ евидентирања дугорочних резервисања за обнављање животне средине која потичу из ранијих година у износу од 352 хиљаде динара и да пословне промене евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.12, Препорука број 12)

7) Препоручујемо Друштву да изврши резервисање за трошкове јубиларних награда у складу са одредбама МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.12, Препорука број 13)

8) Препоручујемо Друштву да изврши обрачун и евидентирање одложених пореских средстава или обавеза у пословним књигама у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП и у складу са чланом 40 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 3.2.1.18, Препорука број 14)

9) Препоручујемо Друштву да евидентира приходе по основу накнаде трошкова коришћења дела пословне зграде (грејања, струје, обезбеђења, чишћења, воде, телефона) у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.2.2, Препорука број 16)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.



3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, именовано лице обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва више од четири године, што није у складу са чланом 52 став 2, а у вези члана 53 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 3.2.1.11. Напомена уз Извештаја, Друштво није у складу са чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину и чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, извршило уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити остварене у 2015, 2017, 2018, 2020 и 2021. години у износу од 22.776 хиљада динара.

3) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, На основу увида у обрачун зарада за 2022. годину и презентовану пратећу документацију утврђено је следеће:

- Основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) поред основне зараде за редован рад чинила је и увећана зарада за ноћни рад, ноћни рад на дан празника који је нерадан дан, ноћни рад недељом и рад на дан државног празника, што није у складу са чланом 52 став 4 Колективног уговора и чланом 108 став 5 Закона о раду, којим је прописано да је основица за обрачун увећане зараде основна зарада. Такође, приликом обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) нису узети укупни сати које је запослени провео на раду (сати прековременог рада), што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о раду, а у вези члана 107 став 1 Закона о раду којим је дефинисано да се основна зарада одређује се на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду;

- Накнада за исхрану у току дана (топли оброк) је обрачунавана и за дане државног празника који је нерадан дан, а у појединим случајевима и када су запослени били на годишњем одмору, плаћеном одсуству или боловању.

ПРИОРИТЕТ 2

4) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја Друштва, што није у складу са чланом 59 став 1 у вези члана 74 став 1 Закона о јавним предузећима којим је прописано да јавно предузеће и друштво капитала које обавља делатност од општег интереса чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, као и зависно друштво чији је једини власник то друштво капитала доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја. Друштво није донело ни доставило Влади годишњи програм пословања Друштва за 2022. годину, што није у складу са чланом 59 став 2 у вези члана 74 став 1 Закона о јавним предузећима (којим је прописано да је јавно предузеће и друштво капитала које обавља делатност од општег интереса чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, као и зависно друштво чији је једини власник то друштво капитала, дужно да за сваку календарску годину донесе годишњи програм пословања и достави га Влади, надлежном органу аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе) нити са чланом 11 Оснивачког акта Друштва.



Друштво није, пре исплате зарада запосленима достављало Оснивачу на оверу ЗИП-1 образац, што није складу са чланом 66, а у вези члана 74 Закона о јавним предузећима, чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, као и чланом 14 Оснивачког акта.

5) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво нема интернет страницу на којој треба да обелодани радне биографије директора и председника скупштине, годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као и његове измене и допуне, тромесечне извештаје о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања, што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1), 3) и 4) у вези члана 74 став 1 Закона о јавним предузећима.

6) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво је као извођач радова у четири уговора која су закључена у поступку јавне набавке, укупне уговорене вредности 269.580 хиљаде динара и укупне извршене вредности 246.291 хиљаде динара, у току 2022. године ангажовало подизвођаче које није навело у понудама ни у уговорима, нити је накнадно од наручиоца затражило одобрење за увођење подизвођача, који су извршили радове у укупној вредности од 19.670 хиљада динара без пдв-а, што није у складу са чланом 131 и 161 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да привредни субјект који намерава да извршење дела уговора повери подизвођачу дужан да у понуди наведе који део уговора намерава да повери подизвођачу и податке о подизвођачима, односно да током извршења уговора измени уговор и затражи увођење једног или више подизвођача.

ПРИОРИТЕТ 3

7) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 став 1 и није доставило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 овог Правилника.

8) Као што је објашњено у тачки 3.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 32 овог Правилника.



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо руководству Друштва да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора у складу са Законом о јавним предузећима. (Напомена 3.1.1, Препорука број 1)

2) Препоручујемо Друштву да донесе одлуке о расподели добити за 2015, 2017, 2018, 2020. и 2021. годину у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016, 2018, 2019, 2021. и 2022. годину, да донете одлуке достави Влади на сагласност и да обавезе по основу уплате дела добити у буџет Републике Србије евидентира у складу са наведеним Законом о буџету Републике Србије. (Напомена 3.2.1.11, Препорука број 11)

3) Препоручујемо Друштву да обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) и накнаде трошкова врши у складу са Законом о раду и Колективним уговором. (Напомена 3.2.2.4., Препорука број 17)

ПРИОРИТЕТ 2

4) Препоручујемо Друштву да донесе дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја Друштва и годишњи програм пословања Друштва и да годишњи програм пословања Друштва доставља Влади у складу са Законом о јавним предузећима, као и да пре исплате зарада доставља ЗИП-1 образац на контролу и оверу надлежном органу оснивача. (Напомена 3.1.1, Препорука број 2)

5) Препоручујемо Друштву да креира интернет страницу Друштва и да на истој обелодани радне биографије директора и председника скупштине, годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као и његове измене и допуне, тромесечне извештаје о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања, у складу са чланом 71 став 1 тачка 1), 3) и 4) у вези члана 74 став 1 Закона о јавним предузећима. (Напомена 3.1.1, Препорука број 3)

6) Препоручујемо Друштву да приликом подношења понуда и извршења уговора о јавним набавкама поштује одредбе Закона о јавним набавкама, односно да ангажовање подизвођача врши у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 3.2.2.1., Препорука број 15)

ПРИОРИТЕТ 3

7) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору односно да донесе Стратегију управљања ризиком, писане политике и процедуре свих процеса који се одвијају у Друштву и да подноси годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 3.1.1, Препорука број 4)

8) Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и да доставља извештај о раду интерне ревизије Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 3.1.1, Препорука број 5)



5. Мере предузете у поступку ревизије

1) Друштво је у 2023. години као исправку грешке из ранијих година евидентирало смањење активних временска разграничења у износу од 27.542 хиљаде динара у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена 3.2.1.9)

2) Друштво је у 2023. години обавезе по основу кредита које доспевају за плаћање у 2023. години у износу од 3.197 хиљада динара евидентирало у оквиру краткорочних обавеза у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у складу са параграфима 4.7 и 4.8 МСФИ за МСП - којима је дефинисано класификовање дугорочних и краткорочних обавеза. (Напомена 3.2.1.13)

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Водопривредно друштво „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд, 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 и
- 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 „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд, је у обавези 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 „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд обавезано 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 „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд обавезано 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 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, 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 отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СИБНИЦА“
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ,
БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	22
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	23
3. Налази у поступку ревизије.....	24
3.1. Интерна финансијска контрола.....	24
3.2. Финансијски извештаји	29
3.2.1. Биланс стања.....	41
3.2.2. Биланс успеха.....	57
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје	66
3.2.4. Потенцијалне обавезе	66



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Водопривредно друштво „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд (у даљем тексту Друштво) регистровано је као друштво са ограниченом одговорношћу у Регистру привредних субјеката Решењем агенције за привредне регистре БД број 79731/2015 од 17. септембра 2015. године на основу Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа ДП „Сибница“ ПО, Београд коју је 20. августа 2015. године донела Влада Републике Србије.

Пре тога је, од 1922. године када је основано као водна задруга, па надаље, кроз разне облике организовања, било део система заштите од штетних дејства вода и коришћења вода. У периоду од 1962 до 1991 пословало је у саставу Пољопривредног комбината Београд, када постаје Предузеће за водопривреду ПКБ Сибница п.о. са својством правног лица. Као Водопривредно предузеће ДП „Сибница“ ПО, Београд уписано је у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем БД 12875/20052 од 16. маја 2005. године.

У Уговору о имовинско-правном разграничењу који је 17. октобра 2008. године Друштво закључило са Пољопривредном корпорацијом „Београд“ а.д., Београд уговорне стране констатују: да је ДП „Сибница“ након припајања Пољопривредном комбинату Београд имала у државини и фактички користила непокретну имовину унету при припајању као и да је из пословног система иступила 1991. године те од тада послује као самостални правни субјект; да ради усаглашавања правног са фактичким стањем уговорне стране овим уговором врше разграничење унешене имовине приликом припајања; да је у јавним евиденцијама о непокретностима, као носилац права коришћења, односно држалац, на непокретностима које фактички користи Д.П. Сибница – уписана ПКБ Корпорација а.д., Београд; да су уговорне стране сагласне да се на наведеним непокретностима као носилац права коришћења на непокретностима и располагања истим у јавним евиденцијама упише садашњи држалац фактички корисник ВД ДП „Сибница“ а.д., Београд.

Решењем Владе о преузимању власничких права на друштвеном капиталу од 6. новембра 2014. године, Република Србија преузела је власничка права на друштвеном капиталу у корист Републике Србије у Водопривредно предузеће ДП „Сибница“ ПО, Београд и постала власник 100% капитала у овом предузећу.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа ДП „Сибница“ ПО, Београд коју је 20. августа 2015. године донела Влада Републике Србије Друштво се организује као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу чији је оснивач Влада под именом Водопривредно друштво „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу Београд.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштва „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу Београд коју је 11. октобра 2018. године донела Влада извршено је усклађивање оснивачког акта Друштва са одредбама Закона о јавним предузећима⁶ (у даљем тексту: Оснивачки акт).

Оснивач Друштва је Република Србија, а права оснивача врши Влада.

Према Оснивачком акту делатност Друштва је:

Претежна делатност Друштва је изградња хидротехничких објеката, шифра делатности: 42.91.

⁶ „Службени гласник РС“, број 15/16



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. Ова делатност обухвата: спровођење одбране од поплава и других облика заштите од штетног дејства вода; старање о функционисању водних објеката и система; одржавање регулационих и заштитних објеката и пратећих уређаја на њима; одржавање хидромелирационих система за одводњавање и наводњавање; извођење санационих радова и хитних интервенција на заштитним и регулационим објектима; праћење стања водних објеката.

Друштво може обављати и друге делатности, укључујући спољнотрговинску делатност, ако за то испуњава услове прописане законом.

Друштво је у 2022. години поседовало лиценцу за обављање послова: спровођење одбране од поплава и других облика заштите од штетног дејства вода; старање о функционисању водних објеката и система; одржавање регулационих и заштитних објеката и пратећих уређаја на њима; одржавање хидромелирационих система за одводњавање и наводњавање; извођење санационих радова и хитних интервенција на заштитним и регулационим објектима и праћење стања водних објеката на водном подручју „Дунав“, сектор Д.6 деонице Д.6.1., Д.6.2, Д.6.3. и Д.6.4. и Мелирационом подручју „Београд Дунав 1“: ХМС БГ Д1 1 коју је издало Министарство пољопривреде шумарства и водопривреде број 325-00-00313/2018-07 од 9. маја 2018. године са важношћу од пет година.

Дана 10. маја 2023. године Друштво је добило лиценцу Министарства пољопривреде шумарства и водопривреде број 325-00-260/2023-07 за обављање послова из члана 112 став 1 тачке 3-8) Закона о водама на водном подручју „Дунав“, водној јединици „Панчевачки рит“, сектору Д.6 деоницама Д.6.1., Д.6.2, Д.6.3. и Д.6.4. и Мелирационом подручју „Панчевачки рит“ на хидромелирационом систему БГ Д1 1 са важношћу од пет година.

Друштво поседује и лиценцу за грађење објеката за које грађевинску дозволу издаје министарство надлежно за послове грађевинарства И080Г3, И160Г3 коју је издало Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број 351-02-03689/2020-09 од 1. новембра 2021. године која важи до 1. новембра 2023. године.

Друштво послује по пуним именом Водопривредно друштво „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу Београд.

Скраћено име је: ВД „Сибница“ д.о.о. Београд

Седиште Друштва је у Београду (Палилула), Панчевачки пут 200

Матични број је 07042965

ПИБ: 100251984

У 2022 години Друштво је имало просечно 62 запослена.

Органи Друштва су Скупштина и Директор.

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;
- зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- извршење уговора о јавним набавкама у којима је Друштво изабрани извођач радова.

У ревизији правилности пословања, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 и 2022. годину;
- Закон о привредним друштвима;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- 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:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију и
- 3) 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

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷ прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Друштву, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

⁷ „Службени гласник РС”, број 89/2019



Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- управљање ризиком,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Органи Друштва су Скупштина и директор.

Према Оснивачком акту функцију Скупштине Друштва врши оснивач преко овлашћеног представника којег предлаже министарство надлежно за послове привреде на период од четири године.

Закључком Владе 24 број 119-3731/2022 од 11. маја 2022. године именован је вршилац дужности представника Републике Србије као оснивача у Скупштини Друштва. Претходни представник Републике Србије у Скупштини Друштва именован је Закључком Владе 24 број 119-12019/2017 од 5. децембра 2017. године.

Законски заступник Друштва у току 2022. године и до дана вршења ревизије је вршилац дужности директора, који је именован за вршиоца дужности директора Решењем Владе 24 број 119-8281/2019 од 29. августа 2019. године.

Откривена неправилност: Именовано лице обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва више од четири године, што није у складу са чланом 52 став 2, а у вези члана 53 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Ризик: Обављањем руководећих дужности дуже од законом прописаног мандата, могу настати пословни ризици о којима оснивач није адекватно информисан.

Препорука број 1: Препоручујемо руководству Друштва да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора у складу са Законом о јавним предузећима.



Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у Водопривредном друштву „Сибница“ д.о.о. Београд (пречишћен текст) број 123 од 9. марта 2020. са Анексом бр. 1 број 378 од 13. октобра 2020. године, Анексом бр. 2 дел.бр. 224 од 21. октобра 2021. године који је донео в.д. директор Друштва утврђени су организациони делови Друштва, одређена су радна места, потребни услови за свако радно место и опис послова радног места.

Организационе јединице Друштва су: менаџмент; радна јединица Одбрана од спољних вода и одржавање заштитних водопривредних објеката „Дунав“, радна јединица Одржавање мелирационог система „Тамиш“, Радна јединица одржавања пумпних станица и грађевинске механизације „Механизација“; Служба припреме техничке документације „Техничка служба“, Служба за опште и правне послове и Служба финансијско рачуноводствених послова.

Откривена неправилност: Друштво није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја Друштва, што није у складу са чланом 59 став 1 у вези члана 74 став 1 Закона о јавним предузећима којим је прописано да јавно предузеће и друштво капитала које обавља делатност од општег интереса чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, као и зависно друштво чији је једини власник то друштво капитала доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја.

Друштво није донело ни доставило Влади годишњи програм пословања Друштва за 2022. годину, што није у складу са чланом 59 став 2 у вези члана 74 став 1 Закона о јавним предузећима (којим је прописано да је јавно предузеће и друштво капитала које обавља делатност од општег интереса чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, као и зависно друштво чији је једини власник то друштво капитала, дужно да за сваку календарску годину донесе годишњи програм пословања и достави га Влади, надлежном органу аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе) нити са чланом 11 Оснивачког акта Друштва.

Друштво није, пре исплате зарада запосленима достављало Оснивачу на оверу ЗИП-1 образац, што није у складу са чланом 66, а у вези члана 74 Закона о јавним предузећима, чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, као и чланом 14 Оснивачког акта.

Ризик: Планирање и праћење планираних циљева смањује ризик од евентуалних злоупотреба и нерационалног трошења расположивих ресурса Друштва.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да донесе дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја Друштва и годишњи програм пословања Друштва и да годишњи програм пословања Друштва доставља Влади у складу са Законом о јавним предузећима, као и да пре исплате зарада доставља ЗИП-1 образац на контролу и оверу надлежном органу оснивача.

Откривена неправилност: Друштво нема интернет страницу на којој треба да обелодани радне биографије директора и председника скупштине, годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као и његове измене и допуне, тромесечне извештаје о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања, што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1), 3) и 4) у вези члана 74 став 1 Закона о јавним предузећима.

Ризик: Уколико Друштво не учини доступним јавности податке који су захтевани Законом о јавним предузећима постоји ризик да Друштво неће на транспарентан начин управљати Друштвом.



Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да креира интернет страницу Друштва и да на истој обелодани радне биографије директора и председника скупштине, годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као и његове измене и допуне, тромесечне извештаје о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања, у складу са чланом 71 став 1 тачка 1), 3) и 4) у вези члана 74 став 1 Закона о јавним предузећима.

Друштво је донело низ правилника, одлука и упутстава у циљу организације и реализације послова из своје делатности: Колективни уговор, Правилник о организацији и систематизацији послова Друштва, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о условима и начину коришћења службених возила, Правилник о донацијама и спонзорству, Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања, Акт о процени ризика, Правилник о канцеларијском пословању и начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документованог материјала.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др., и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство Друштва до краја 2022. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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 буџета 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 утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.



Попис имовине и обавеза

На основу Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, в.д. директора је донео 21. децембра 2022. године Одлуку о вршењу пописа и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

По извршеном попису сачињен је Извештај централне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, који је усвојен од стране директора 25. јануара 2023. године.

4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног 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 одговарајући рачуноводствени систем 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.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 став 1 и није доставило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 овог Правилника.

Ризик: Неуспостављени систем финансијског управљања и контроле представља ризик да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне у свим процесима који се одвијају у Друштву што може угрозити остваривање основних циљева Друштва на ефикасан и економичан начин.



Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, односно да донесе Стратегију управљања ризиком, писане политике и процедуре свих процеса који се одвијају у Друштву и да подноси годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

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 сектору⁸ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 32 овог Правилника.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и да доставља извештај о раду интерне ревизије Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

⁸ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013



3.2. Финансијски извештаји

1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству⁹ који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁰. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Финансијски извештаји за 2022. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва од 1. марта 2023. године којом се усваја годишњи финансијски извештај за 2022. годину.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји за 2022. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 73/2019 и 44/2021-др.закон

¹⁰ „Службени гласник РС”, број 89/2020



2) Организација рачуноводства

Дана 31. децембра 2020. године в.д директора Друштва донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 691, којим је уређена организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама; уређује школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и којим је чланом 2 наведеног Правилника дефинисано да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењују се прописи донесени у складу са Законом, и то Концептуални оквир за финансијско извештавање (у даљем тексту Оквир), и Међународни стандарди финансијског извештавања за мале и средње ентитете (у даљем тексту МСФИ за МСП).

Рачуноводство друштва обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова организује се сектор економских послова.

Рачуноводствени информациони систем представља део информационог система друштва који обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају друштва за интерне и екстерне кориснике.

Финансијска функција обухвата послове контроле новчаног пословања и кредита, односе с пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачуне и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачуна и исплате зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.

У оквиру сектора економских и финансијских послова, обављају се послови:

- финансијског књиговодства;
- књиговодства трошкова и учинака (књиговодство производње);
- вођење аналитике, помоћних књига и евиденција;
- рачуноводствено планирање;
- рачуноводствени надзор и контрола;
- рачуноводствено извештавање и информисање;
- састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја;
- благајничко пословање;
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- обрачун и плаћање по уговорима о делу, привременим и повременим пословима, уговорима о допунском раду, ауторским и другим уговорима;
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина;
- састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа;
- наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна друштва.



Обављање послова у сектору економских и финансијских послова и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака удруштву.

Друштво за вођење пословних књига користи пословно-рачуноводствени пакет „Biznisoft“.

Друштво је са привредним друштвом Elite business д.о.о., Сириг 22. децембра 2022. године закључило Анекс уговора о пружању консултантских услуга од 1. августа 2018. године којим је уговорено да привредно друштво Elite business д.о.о., Сириг изради комплетне финансијске извештаје Друштва за 2022. годину, порески биланс Друштва за 2022. годину и достави обрасце финансијских извештаја путем електронског система Агенције за привредне регистре и образаца пореског биланса путем електронског Система Пореске управе.

3) Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Друштва у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су goodwill, патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој нових производа, процеса и уређаја, ауторских права и друго.

Признавање нематеријалне имовине се врши ако постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове и ако се набавна вредност нематеријалног средства може поуздано одмерити.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини: набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата и сви директно приписани трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за износ амортизације и губитке услед обезвређења.

Накнадни трошкови по основу улагања у нематеријална улагања се могу капитализовати само у случају када се могу очекивати будуће економске користи од средства на које се они односе. Сви остали трошкови представљају расход периода у којем су настали.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањен за резидуалну вредност.

Корисни век нематеријалних улагања је одређен. Стопе амортизације за нематеријална улагања су: 10,00% - 20,00%.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која се држе за коришћење у испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе и
- за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.



Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности. Набавна вредност некретнина, постројења и опреме дефинисана је параграфом 17.10 МСФИ за МСП и чине је: куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата; сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности); иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова: да је његов корисни век трајања дужи од годину дана и да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 70.000,00 динара.

Уколико један материјално значајан део некретнина, постројења и опреме има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањене за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Корисни век употребе некретнина постројења и опреме процењује Директор или стручно лице у Друштву.

Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме дате су у наредној табели:

Табела број 1: Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме

Опис	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	2% - 10%
ОПРЕМА	
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5% - 20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	10% - 20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	10% - 20%
Канцеларијски намештај, рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	10% - 30%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	12,5% - 20%
Остала непоменута опрема	10% - 30%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. дана када се ова средства ставе у употребу. Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено. Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност средства.



Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Некретнине, постројења и опрема за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

Залихе

Залихе су средства:

- која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- у процесу производње за такву продају; или
- у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају: основни и помоћни материјал; недовршене производе чија је производња у току; готове производе које је произвело Друштво; робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући некретнине (земљиште, грађевинске објекте и остале некретнине) прибављене ради даље продаје и алат и ситан инвентар.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које Друштво може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке. Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања, односно нето продајној вредности умањеној за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Краткорочна потраживања

Потраживања од купаца по основу продаје робе, производа и услуга признају се у тренутку обављања трансакције продаје, односно пружања услуге. При почетном признавању потраживање се вреднује у износу уговорене продајне вредности, умањено за уговорени износа попушта и рабата, а увећано за обрачунати ПДВ. Потраживања од купаца се признају по не дисконтваном износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Процењивање краткорочних потраживања врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индиректан 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 60 дана. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.



Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: Друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.).

Директан отпис појединачних потраживања врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити и то под следећим кумулативним условима условом (ограничењем): да се несумњиво докаже да су та потраживања претходно била укључена у у приходе Друштва; да је то потраживање у књигама Друштва отписано као ненаплативо; да у Друштву постоје докази да су потраживања утужена, односно да је покренут извршни поступак ради наплате потраживања, или да су потраживања пријављена у ликвидационом или стечајном поступку над дужником.

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32, МСФИ за МСП, Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања доноси директор Друштва. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања доноси директор Друштва.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају: готовина у благајни; средства по виђењу које се држе на рачунима банака; орочена средства на рачунима банака до 90 дана и остала новчана средства. Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у краткорочне финансијске обавезе.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Обавезе

Обавезе представљају:

-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 (обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања);

-остале краткорочне обавезе.

Приликом почетног признавања, Друштво мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.



Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- предаје готовине или другог финансијског средства другом привредном субјекту;
- размене финансијских инструмената са другим привредним субјектом под потенцијално неповољним условима.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по не дисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Обавеза је краткорочна уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Резервисање ће бити признато када:

- Друштво има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- вероватно да ће се од правно лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и износ обавезе се може поуздано проценити.

Друштво треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Друштво треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Друштво књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато. Друштво треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- резервисања за трошкове у гарантном року;
- резервисања за судске спорове;
- друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП, на основу Одлуке Директора.



Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране директора.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. У недостатку поузданијих показатеља, примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. Сматра се да је ефекат временске вредности новца материјалан уколико се резервисање врши за период који је дужи од три пословне године.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Текући и одложени порез

Признати порески износи носе назив текући порез и одложени порез.

Текући порез је износ обавезе за платив (повратив) порез на добитак који се односи на опорезиви добитак (порески губитак) за текући период или претходне периоде. Износ текућег пореза утврђује се пре коначног састављања финансијских извештаја.

Друштво треба да призна обавезу за текући порез по основу пореза на добитак за текући и претходне периоде. Уколико плаћени износ за текући и претходне периоде превазилази износ обавеза за те периоде, Друштво тај вишак признаје као текуће пореско средство.

Друштво признаје текуће пореско средство по основу пореског губитка који може да се пренесе да би се повратио текући порез плаћен у претходном периоду. Друштво одмерава текуће пореске обавезе (средства) по износу за који се очекује да буде плаћен (повраћен), коришћењем пореских стопа и пореских закона који су важећи или суштински важећи до датума извештавања.

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Одложени пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.



Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

- више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
- дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
- обезвређења залиха робе и материјала;
- обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
- обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
- губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
- неискоришћених пореских кредита за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

- по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице;
- по основу процене по фер вредности некретнина, постројења и опреме.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

Обезвређење имовине

Односи се на следеће облике имовине:

- некретнине (земљиште и објекти);
- постројења и опрему;
- нематеријалну имовину;
- залихе.

Уколико на дан биланса постоје индиције да је вредност неке од горе наведене имовине умањења, врши се процена, сходно МСФИ за МСП, Одељак 27 Умањење вредности имовине. До умањења вредности може доћи услед застаревања, смањења тржишних цена, услед више силе итд.

Процену могу вршити стручна лица из облика имовине која се процењује, чланови пописне комисије или трећа лица ангажована по налогу Директора.



У случају залиха, процена је поређење књиговодствене вредности залиха са продајном ценом умањеном за трошкове финализације или продаје. Уколико је дошло до смањења вредности, Друштво књиговодствену вредност залиха своди на продајну умањену за трошкове финализирања и продаје. Разлику између нове и старе књиговодствене вредности признаје у расходу периода.

У случају сталне имовине, проценом надокнадивог износа и поређењем са књиговодственом вредношћу. Уколико је надокнадиви износ мањи, разлику треба признати у расходу периода.

Приходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Друштва и добитке.

Приходи настају од следећих активности, односно трансакција и догађаја: продаје робе (било да су производи Друштва за сврхе продаје или је купљена ради поновне продаје), пружања услуга, активирање учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина, коришћења средстава Друштва од стране других, чиме се остварују камате, тантијеме или дивиденде, као и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, настати у току уобичајених активности. Добици обухватају добитке настале отуђењем сталне имовине, као и добитке од увећања књиговодствене вредности сталне имовине. Добици се приказују у нето износу, након умањења за одговарајуће расходе.

Признавање прихода се врши када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попуста.

Приходе од продаје робе треба признати када су сви следећи услови задовољени:

- Друштво је на купца пренео значајне ризике и користи од власништва над робом/имовином;
- Друштво не задржава учешће у управљању продатом робом/имовином у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом;
- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у Друштву и;
- трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у Друштво;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.



Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

Метода процене довршености се користи за признавање прихода од пружања услуга и Друштво треба да провери и, када је неопходно, измени процене прихода и трошкова како трансакција пружања услуге напредује.

Друштво треба да одреди степен довршености трансакције или уговора користећи метод који најпоузданије одмерава извршени рад. Могући методи укључују:

- пропорцију у којој трошкови настали до одређеног датума терете укупни процењени трошак те трансакције;
- преглед извршеног рада.

Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Друштва као и губитке.

Расходи који настају у току редовних активности ентитета 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, независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају настати у току редовних активности Друштва. Губици представљају смањење економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курсева стране валуте у вези са задуживањима Друштва у тој валути. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

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

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

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 МСФИ за МСП Рачуноводствене политике, процене и грешке.



Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 5% укупних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Грешка из претходног године исправља се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата, односно одговарајуће позиције биланса стања, ако је грешка такве природе да не утиче на резултат.

У случајевима из претходног става, приликом састављања финансијских извештаја, упоредни подаци који се односе на годину у којој је грешка настала исказују се у преправљеним износима.

Материјална значајност грешке из претходне године, процењује се у појединачним случајевима и потврђује се Одлуком директора Друштва.

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина, исказана на дан 31. децембра 2022. године по садашњој вредности у износу од 244 хиљаде динара односе се на:

Табела број 2: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-		
Нематеријална имовина	2022.година	2021.година
Софтвер и остала права	244	383
Укупно:	244	383

Табела број 3: Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-		
ОПИС	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2022. године	553	553
Стање 31. децембра 2022. године	553	553
Исправка вредности		
Стање 1. јануара 2022. године	170	170
Амортизација	139	139
Стање 31. децембра 2022. године	309	309
Садашња вредност		
31. децембра 2022. године	244	244
31. децембра 2021. године	383	383

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности у износу од 244 хиљаде динара односи се на годишње лиценце за софтверски систем Survey за израду дигиталног геодетског плана, дигитално моделирање терена и за рачунање кубатура из ДМТ-а и профила набављане 2019, 2020. и 2021. године у укупном износу од 138 хиљада динара, софтвере у износу од 94 хиљада динара и програмски пакет biznisoft у износу од 12 хиљада.



Откривена неправилност: Друштво је у оквиру нематеријалне имовине исказало годишње лиценце (софтверски систем Survey за израду дигиталног геодетског плана, дигитално моделирање терена и за рачунање кубатура из ДМТ-а и профила) у износу од 138 хиљада динара (садашња вредност) за које нису испуњени критеријуми за признавање средства у складу са чланом 23 ставови 1 и 2 Рачуноводствених политика и параграфом 18.4 МСФИ за МСП. На тај начин Друштво је више исказало нематеријалну имовину у износу од 138 хиљада динара, више исказало трошкове амортизације у износу од 63 хиљаде динара и више исказало резултат пословања из ранијих година у износу од 201 хиљада динара.

Ризик: Поступање супротно усвојеним рачуноводственим политикама и супротно параграфу 18.4 МСФИ за МСП, има за последицу нереално исказивање имовине Друштва и погрешне информације за кориснике финансијских извештаја.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу параграфом 18.4 МСФИ за МСП врши признавање нематеријалне имовине.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 4: Преглед некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-		
Некретнине, постројења и опрема	2022.година	2021.година
Грађевински објекти	3.924	4.444
Постројења и опрема	21.866	30.724
Укупно:	25.790	35.168

Табела број 5: Преглед промена на рачунима некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-				
ОПИС	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	Укупно
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2022. године	186.899	109.045	1.406	297.350
Набавке		221	85	306
Расходовање (отпис)		-	(54)	(54)
Стање 31. децембра 2022. године	186.899	109.266	1.437	297.602
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2022. године	182.455	78.321	1.406	262.182
Расходовање (отпис)		-	(54)	(54)
Исправка вредности набављених сред. у 2022. године у целости			85	85
Амортизација	520	9.079	-	9.599
Стање 31. децембра 2022. године	182.975	87.400	1.437	271.812
31. децембра 2022. године	3.924	21.866	-	25.790
31. децембра 2021. године	4.444	30.724	-	35.168



Друштво у пословним књигама евидентира објекте укупне набавне вредности 186.899 хиљада динара, на којима је Друштво у јавним књигама уписано као носилац права коришћења или држалац, а који се према усвојеним рачуноводственим политикама након почетног признавања исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

У Уговору о имовинско-правном разграничењу који је 17. октобра 2008. године Друштво закључило са Пољопривредном корпорацијом „Београд“ а.д., Београд уговорне стране констатују: да је ДП „Сибница“ након припајања Пољопривредном комбинату Београд имала у државини и фактички користила непокретну имовину унету при припајању као и да је из пословног система иступила 1991. године, те од тада послује као самостални правни субјект; да ради усаглашавања правног са фактичким стањем уговорне стране овим уговором врше разграничење унешене имовине приликом припајања; да је у јавним евиденцијама о непокретностима, као носилац права коришћења, односно држалац, на непокретностима које фактички користи Д.П. „Сибница“ – уписана ПКБ Корпорација а.д., Београд; да су уговорне стране сагласне да се на наведеним непокретностима као носилац права коришћења на непокретностима и располагања истим у јавним евиденцијама упише садашњи држалац и фактички корисник ВД ДП „Сибница“ а.д., Београд и то на катастарским парцелама број 5048 (77 ари и 64м²), 5055 (80 ари и 40м²) и 5057 (3 ха, 2 ара и 22м²) КО Овча као и на 37 објеката који се налазе на парцели број 5057 и једном објекту који се налази на парцели број 5048.

Према Изјави в.д. директора број 109 од 10. октобра 2023. године на КП 5057 КО Овча је у катастру уписана државна својина с правом коришћења ВД „Сибница“ д.о.о., Београд. На наведеној парцели се, осим службених објеката, налазе приватни станове које је својевремено ВД „Сибница“ д.о.о. Београд додељивала запосленима који су у каснијем поступку откупљивали наведене станове и помоћне објекте (објекти број: 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 24, 25, 26, 27) који се и даље у јавним књигама воде на ВД „Сибница“ д.о.о. Београд вероватно из разлога што власници наведених објеката нису извршили пренос, односно укњижбу.

Откривена неправилност: Друштво није у пословним књигама евидентирало земљиште, односно право коришћења на земљишту, над којим је према Уговору о имовинско – правном разграничењу број 842 од 17. октобра 2008. године, закљученим са Пољопривредном корпорацијом „Београд“ а.д., Београд, стекло право коришћења и за које је у јавним књигама уписано као носилац права коришћења, а на коме је као носилац права својине уписана Република Србија, што није у складу са параграфом 2.37 МСФИ за МСП - Признавање у финансијским извештајима, којим је дефинисано да ентитет треба да призна имовину у извештају о финансијској позицији када је вероватно да ће доћи до прилива будућих економских користи у ентитет и да тај део имовине има цену коштања или вредност која се може поуздано одмерити.

Ризик: Уколико Друштво не исказује имовину у складу са МСФИ за МСП постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да имовину – земљиште евидентира у складу са захтевима параграфа 2.37 МСФИ за МСП.



Откривена неправилност: Друштво у 2022. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе потпуно амортизованих некретнина, постројења и опреме и није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што није у складу са параграфом 17.19 МСФИ за МСП - Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема и чланом 27 Правилника о рачуноводству, којим је дефинисано да се врши преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији средстава (177 ставки) која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 232.006 хиљада динара, што чини 78 % укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме 295.944 хиљада динара.

Ризик: Непоступање у складу са МСФИ за МСП и усвојеном рачуноводственом политиком, проузрокује ризик да Друштво не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да у складу са захтевима параграфа 17.19 МСФИ за МСП - Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама, врши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са одељком 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Друштво у пословним књигама евидентира постројења и опрему садашње вредности од 21.866 хиљада динара.

Друштво је у 2022. години евидентирало повећање вредности постројења и опреме у износу од 222 хиљаде динара које се односе на набавку примера у износу од 93 хиљаде динара, компјутера у износу од 55 хиљада динара и скенер апарата у износу од 74 хиљада динара.

3.2.1.3. Биолошка средства

Табела број 6: Биолошка средства

Биолошка средства	-у хиљадама динара-	
	2022.година	2021.година
Шуме	5.956	5.956
Остали вишегодишњи засади	(3.128)	(3.128)
Укупно:	2.828	2.828

Друштво на рачуну биолошка средства исказује износ од 2.828 хиљада динара садашње вредности, односно исказује износ процењене вредности шума утврђен у Извештају о обрачуну вредности шума на дан 31. децембар 2012. године број 43 од 13. фебруара 2013. године Водопривредног предузећа д.п. „Сибница“, Београд. У поступку ревизије презентован нам је допис Јавног водопривредног предузећа „Београдводе“ број 1434 од 28. марта 2013. године којим се Друштво обавештава да је Јавно водопривредно предузеће „Београдводе“ урадило нову шумску привредну основу која је према Решењу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме важећа од 1.1.2012. године до 31.12.2021. године и да је неопходно да Друштво што хитније достави неважећу шумску привредну основу са свом пратећом документацијом, као и одговарајућим чекићима (3 комада). Према члану 25 став 1 Закона о шумама, основу доноси сопственик шума, односно корисник шума, док према ставу 2 на донету основу сагласност даје Министарство.



Откривена неправилност: Друштво у финансијским извештајима исказује износ од 2.828 хиљада динара који представља процењену вредност шума на дан 31. децембра 2012. године, за коју Друштво није извршило преиспитивање вредности нити је преиспитивало да ли иста испуњава услове за признавање на позицији биолошка средства, што није у складу са параграфом 2.37 МСФИ за МСП - Признавање у финансијским извештајима и није презентовало веродостојну документацију о основу признавања биолошких средстава (шуме) на дан 31. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Друштво пословне промене врши без веродостојне рачуноводствене документације, постоји ризик да Друштво неће поступати у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да утврди основ за евидентирање биолошких средстава у износу од 2.828 хиљада динара и да поступа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

3.2.1.4. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 211 хиљада динара у целости се односе на Уговор о откупу стана из 2006. године, закљученог између Друштва као продавца и једног запосленог.

Табела број 7: Остали дугорочни финансијски пласмани

	-у хиљадама динара-	
Дугорочни финансијски пласмани	2022.година	2021.година
Остали дугорочни финансијски пласмани	211	220
Укупно:	211	220

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

3.2.1.5. Залихе

Табела број 8: Структура залиха

	-у хиљадама динара-	
Залихе	2022.година	2021.година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	1.076	1.167
Дати аванси за залихе и услуге	1.259	2.115
Укупно:	2.335	3.282

Табела број 9: Структура залиха материјала

	-у хиљадама динара-	
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2022.година	2021.година
Материјал	524	720
Резервни делови	279	141
Алат и ситан инвентар	273	306
Укупно:	1.076	1.167

Дати аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 1.259 хиљада динара и највећим делом се односе на аванс дат Elgra Vision д.о.о., Угриновци у износу од 1.111 хиљаду динара у 2021. години по основу Уговора из 2020. године чији је предмет испорука и замена електро опреме SN и NN развода новом са монтажом и повезивањем у објекту трафо станице ZTS K-521 на црпној станици „Кишвара“. Аванс је у целости реализован у 2023. години.



3.2.1.6. Потраживања по основу продаје

Табела број 10: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Потраживања по основу продаје	2022.година	2021.година
Купци у земљи	18.038	12.575
Укупно:	18.038	12.575

Табела број 11: Потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Купци у земљи	2022.година
Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд	17.725
Дунав група агрегати, Нови Сад	2.106
AL dahra Србија д.о.о., Падинска Скела	274
Остали купци у земљи	602
Укупно:	20.707
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(2.669)
Укупно:	18.038

Исправка вредности потраживања исказана у износу од 2.669 хиљада динара односи се на обезвређење утужених потраживања у ранијим годинама.

Друштво је са већином купаца на дан 31. децембра 2022. године усагласило међусобна потраживања и обавезе.

3.2.1.7. Остала краткорочна потраживања

Табела број 12: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Остала краткорочна потраживања	2022. година	2021. година
Остала потраживања	4.451	4.347
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	1.908	1.439
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	10	10
Укупно	6.369	5.796

Табела број 13: Структура осталих потраживања

-у хиљадама динара-

Остала потраживања	2022.година	2021.година
Потраживања од запослених	678	47
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	519	1.046
Остала потраживања	3.254	3.254
Укупно:	4.451	4.347



Остала потраживања исказана у износу од 3.254 хиљада динара највећим делом у износу од 3.201 хиљаду динара се односе на средства дата друштву ХСВ д.о.о., Власотинце у 2021. години на име уплате наменског депозита за издавање гаранције за повраћај аванса по основу Уговора о јавној набавци радова на Модернизацији хидросистема „Панчевачки рит“ на територији града Београда - 1. фаза, ЈН 88/2020 закљученог између РС - Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Републичка дирекција за воде као Корисник средстава зајма, Јавног водопривредног предузећа Србијаводе Београд као Наручиоца и групе понуђача коју чине ХСВ д.о.о. Власотинце као носиоца посла и ВД „Сибница“ д.о.о. и Регіс trans компану д.о.о. Београд, као чланова групе од 28. јула 2020. године и Уговора о регулисању права и обавеза између чланова групе понуђача који су потписале ХСВ д.о.о. Власотинце као носиоца посла и ВД „Сибнице“ д.о.о. од 19. октобра 2020. године. На дан 31. децембра 2022. године Друштво и HSV д.о.о., Власотинце су усагласили потраживања и обавезе по основу наведених потраживања.

Потраживања од запослених исказана су у износу од 678 хиљада динара и односе се на:

- Потраживања од запослених за трошкове коришћења службених мобилних телефона за децембар 2022. године у износу од 43 хиљаде динара. Одлуком в.д. директора број 64 од 20. фебруара 2020. године одређени су лимити за коришћење службених мобилних телефона за сваког запосленог на терет трошкова Послодавца, а износи трошкова изнад дефинисаних лимита сноси запослени;

- Потраживања од запослених за воду у износу од 14 хиљада динара, која се односе на потраживања од 4 запослена радника која по основу споразума са Друштвом из 2019. и 2021. године привремено смештени у чуварницама без плаћања закупа, при чему Послодавац у њихово име и за њихов рачун плаћа комуналије (воду, струју и друго), а наведене износе одбија од месечне зараде наведених запослених сходно наведеним рачунима;

- Потраживања од запослених по основу позајмица радницима у износу од 620 хиљада динара, датих на основу Одлуке о одобрењу дела зајма број 311/ар/11/99 од 16. маја 2022. године и закључених појединачних уговора са свим запосленима. В.д. директора је донела Одлуку о исплати зајма свим запосленима у износу од 10 хиљада динара.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 519 хиљада динара и највећим делом се односе на потраживања од фондова за боловање преко 30 дана.

3.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 14: Структура готовине и готовинских еквивалената

Готовина и готовински еквиваленти	-у хиљадама динара-	
	2022.година	2021.година
Текући (пословни) рачуни	11.364	857
Благајна	5	60
Укупно:	11.369	917

3.2.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења исказана у износу од 44.759 хиљада динара у целини се односе на:

Табела број 15: Краткорочна активна временска разграничења

Активна временска разграничења	-у хиљадама динара-	
	2022.година	2021.година
Потраживања за нефактурисани приход	44.688	43.874
Остала активна временска разграничења -разграничени пдв	71	205
Укупно:	44.759	44.079



Потраживања за нефактурисани приход исказана у износу од 44.688 хиљада динара односе се на потраживања за нефактурисани приход за пружене услуге Водопривредном друштву „Сава“, Шабац у износу од 5.817 хиљада динара (рад механизације у децембру 2022. године, за које је рачун издат у 2023. години) и потраживања за нефактурисани приход у износу од 11.329 хиљада динара за извршене радове на модернизацији хидросистема „Панчевачки рит“ на територији града Београда – I фаза (Напомена број 3.2.2.1) и потраживања за нефактурисани приход у износу од 27.542 хиљаде динара евидентирана у 2021. години.

Друштво је у оквиру краткорочних активних временских разграничења по почетном стању евидентирало потраживања за нефактурисани приход – ХСВ у износу од 27.542 хиљаде динара.

Друштво је у поступку ревизије као документацију која представља основ за евидентирање нефактурисаног потраживања и прихода у износу од 27.542 хиљаде динара (који су евидентирани у 2021. години) презентовало преглед нефактурисаних и ненаплаћених радова за AL Dahra 2021-2022 у износу од ЕУР 234.232,88 и обрачунске листове грађевинске књиге за извршене радове на мелирационом подручју Панчевачки рит – Прва фаза као и писано образложење в.д. директора број 11 од 19. октобара 2023. године о основу евидентирања наведених потраживања. У писаном образложењу в.д. директора Друштва је наведено да се евидентирани потраживања и приходи односе на изведене вишкове радова по Уговору о јавној набавци радова на модернизацији хидросистема „Панчевачки рит“ на територији града Београд – I фаза који је група извођача чији је члан Друштво закључила са наручиоцем Јавно водопривредно предузеће Србијаводе, Београд.

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију која је основ за евидентирање краткорочних активних временских разграничења у износу од 27.542 хиљаде динара јер:

- презентована документација о извршеним радовима на мелирационом подручју Панчевачки рит – Прва фаза - обрачунски листови грађевинске књиге су потписани од стране одговорног извођача радова, а нису потписани од стране стручног надзора кога је именовано наручилац (Јавно водопривредно предузеће Србијаводе, Београд), нити је Друштво презентовало документацију којом је наручилац обавештен о врсти и вредности изведених, а нефактурисаних радова;

- у презентованим листовима грађевинске књиге су приказани радови који су извршени у 2020, 2021 и 2022. години, на неким листовима грађевинске књиге није уписана година и месец вршења радова, а потраживања за нефактурисани приход и приходи су евидентирани у пословним књигама 2021. године у износу од 27.542 хиљаде динара.

У писаном објашњењу в.д. директора број 11 од 19. октобара 2023. године о основу евидентирања на конту 2814 – друга потраживања за нефактурисани приходи у износу од 27.541.593,92 динара на аналитичком конту ХСВ д.о.о., Власотинце наводи се да је у уговорном односу за ЈН 88/2020 (Уговор о јавној набавци радова на модернизацији хидросистема „Панчевачки рит“ на територији града Београд – I фаза), Друштво члан групе понуђача коју чине ХСВ д.о.о., Власотинце који је носилац посла, Перић Транс д.о.о., Београд који је члан групе понуђача и Друштво; да су у току извођења радова по основу уговора број ЈН 88/2020 наступиле околности које су захтевале измену постојећих техничких решења, односно повећан обим уговорених радова; да су повећани обим уговорених радова такозвани неподвиђени радови који представљају вишкове радова јер су по количини извођења већи у односу на уговорене количине из предмера и предрачуна; да је разлог измене количина уговорених позиција радова у томе што пројекат по основу којег је расписана јавна набавка за поменуте



радове није био усаглашен са стварним стањем које је у том тренутку било на терену, што је утврђено тек након увођења извођача у посао, да је извођење непредвиђених радова било неопходно јер су остали радови по позицијама из уговора били условљени њиховим извођењем. Даље се у образложењу наводи да је Наручилац о околностима одступања стварног стања на терену и дефинисаних решења у пројекту обавештен више пута, званично кроз неколико дописа који су приложени и незванично више пута увидом на терену, да је дат усмени налог да се настави са радовима, а да ће се непредвиђени радови анексирати кроз постојећи уговор или уговорити кроз II фазу Модернизације и да су радови морали бити изведени ради испуњења динамике и усклађености са уговореним роковима, као у циљу испуњења реализације самог концепта пројекта.

В.Д. директор Друштва у образложењу даље наводи да су, на основу грађевинских књига и дневника које су одговорни извођачи радова водили на терену, прокњижена потраживања за нефактурисани приход у износу од 234.232,88 еура на конту 2814 по основу ових вишкова радова, при чему је за конвертовање из еура у динаре коришћен средњи курс Народне банке Србије на дан 31.12.2021. године, да је разлог оваквог књижења што је Друштво током извођења вишкова радова имало трошкове који су настали по том основу и који су признати у периоду кад су настали. Напомиње да градилишта и објекти, који су локација извођења радова, нису у власништву Друштва, већ припадају ЈВП „Србијаводе“ Београд, односно Наручиоцу. Даље је наведено да су грађевинске књиге у којима су евидентирани тачни подаци о количинама стварно изведених радова, а које су подлога наведеном књижењу, уједно и доказ за обрачун и наплату изведених радова, да су лица која су пратила реализацију уговора код Наручиоца редовно обавештавана о свим променама а увидом на терену је и потврђено чињенично стање; да осим грађевинских књига и дневника постоје и фотографије насталих околности на терену, те се ови радови могу и физички утврдити и да је Надзорни орган био сагласан током извођења непредвиђених радова, јер је стање на терену потврдило промене у обиму уговорених радова.

Откривена неправилност: Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију за евидентирање краткорочних активних временских разграничења која су исказана у износу од 27.542 хиљаде динара, а која су евидентирана у 2021. години у корист прихода од продаје услуга у износу од 27.542 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 и 13 Закона о рачуноводству и није у складу са параграфима 2.27 - Признавање имовине, обавеза, прихода и расхода и 2.41 – Приходи МСФИ за МСП.

Ризик: Уколико Друштво пословне промене врши без веродостојне рачуноводствене документације, постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Предузета мера у поступку ревизије: Друштво је у 2023. години као исправку грешке из ранијих година евидентирало смањење активних временских разграничења у износу од 27.542 хиљаде динара у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

3.2.1.10. Ванбилансна имовина

Ванбилансна имовина исказана у износу од 502.263 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 16: Структура капитала

Ванбилансна имовина	-у хиљадама динара-	
	2022.година	2021.година
Остала имовина других субјеката	502.263	502.263
Укупно:	502.263	502.263



Ванбилансна имовина исказна на дан 31. децембар 2022. године у износу од 502.263 хиљаде динара у целости се односи на водне објекте, односно грађевинске и друге објекте, који заједно са уређајима који им припадају чине техничку, односно технолошку целину, а служе за обављање водне делатности и представљају добра од општег интереса.

3.2.1.11. Капитал

Табела број 17: Структура капитала

Капитал	-у хиљадама динара-	
	2022.година	2021.година
Основни капитал	11.218	11.218
Резерве	8.842	8.842
Нераспоређени добитак	44.248	42.630
Укупно:	64.308	62.690

Основни капитал Друштва исказан је у износу од 11.218 хиљада динара.

Водопривредно друштво „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд регистровано је као друштво са ограниченом одговорношћу у Регистру привредних субјеката Решењем агенције за привредне регистре БД број 79731/2015 од 17. септембра 2015. године на основу Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа ДП „Сибница“ ПО, Београд коју је 20. августа 2015. године донела Влада Републике Србије.

Решењем Владе о преузимању власничких права на друштвеном капиталу од 6. новембра 2014. године, Република Србија преузела је власничка права на друштвеном капиталу у корист Републике Србије у Водопривредно предузеће ДП „Сибница“ ПО, Београд и постала власник 100% капитала у овом Предузећу.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа ДП „Сибница“ ПО, Београд коју је 20. августа 2015. године донела Влада Републике Србије Друштво се организује као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу чији је оснивач Влада под именом Водопривредно друштво „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу Београд.

Одлуком о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд коју је 11. октобра 2018. године донела Влада извршено је усклађивање оснивачког акта Друштва са одредбама Закона о јавним предузећима (у даљем тексту: Оснивачки акт).

Према Одлуци о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд коју је 11. октобра 2018. године донела Влада, оснивач Друштва је Република Србија, а права оснивача врши Влада, а основни капитал друштва на дан 31. децембар 1997. године износи 9.407.000,00 и уплаћен је у целости који је удео Оснивача, као јединог члана са 100% учешћа у основном капиталу Друштва.

У Агенцији за привредне регистре, регистрован је уписан и уплаћен основни капитал у укупном износу од 9.407.000,00 динара уплаћен на дан 31. децембра 1997. године. У пословним књигама је исказан основни капитал у износу од 11.218 хиљада динара.

Основни капитал евидентиран у пословним књигама и исказан у финансијским извештајима Друштва, у износу од 11.218 хиљада динара, није усаглашен са основним капиталом који је одређен у оснивачком акту Друштва и који је регистрован у Агенцији за привредне регистре, у износу од 9.407 хиљада динара.



Нераспоређени добитак исказан у износу од 44.248 хиљада динара односи се на:

Табела број 18: Промене на рачуну нераспоређене добити

- у хиљадама динара -

Промене на рачуну нераспоређене добити	Нераспоређена добит
Почетно стање	42.630
Добит 2022. године	1.618
Стање на дан 31.12.2022.	44.248

Увидом у нераспоређену добит која је исказана у пословним књигама у износу од 44.248 хиљада динара утврђене су следеће промене:

Табела број 19: Преглед промена на рачуну нераспоређене добити

-у хиљадама динара-

Година	Остварена добит	Губитак	Покриће губитка из нераспоређене добити	Нераспоређена добит 31.12.2022
2015-почетно стање	1.094			1.094
2015	12.372			13.466
2016		7.778		13.466
2017	4.948		7.778	10.636
2018	16.122			26.758
2019	3.759			30.518
2020	9.163			39.682
2021	2.948			42.630
2022	1.618			44.248
Укупно	52.024	7.778	7.778	44.248

На основу презентоване документације утврђено је следеће:

- Водопривредно друштво „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд (у даљем тексту Друштво) регистровано је као друштво са ограниченом одговорношћу у Регистру привредних субјеката Решењем агенције за привредне регистре БД број 79731/2015 од 17. септембра 2015. године на основу Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа ДП „Сибница“ ПО, Београд коју је 20. августа 2015. године донела Влада Републике Србије. Представник Републике Србије у Скупштини Друштва именован Закључком Владе 24 број 119-12019/2017 од 5. децембра 2017. године.

- Друштво је у 2017. години без одлуке скупштине Друштва, односно без рачуноводствене исправе, умањило нераспоређену добит из ранијих година у износу од 7.778 хиљада динара и умањило губитак из ранијих година (остварен у 2016. години) у износу од 7.778 хиљада динара, што није у складу са чланом 17 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа ДП „Сибница“ ПО, Београд коју је 20. августа 2015. године донела Влада Републике Србије, чланом 200 Закона о привредним друштвима и чланом 8 и 12 Закона о рачуноводству¹¹.

- Скупштина Друштва је, дана 10. августа 2018. године, донела Нацрт одлуке о расподели добити за 2017. годину, број 487, у којој је наведено да утврђена добит у укупном износу од 4.947 хиљада динара, распоређује на повећање капитала Друштва, а расположива ликвидна средства ће се употребити за финансирање инвестиција и да ова одлука ступа на снагу када на њу да сагласност Влада Републике Србије. До дана вршења ревизије није презентована сагласност Владе Републике Србије.

¹¹ „Службени гласник РС“ број 62/2013



- Скупштина Друштва је, дана 9. октобара 2019. године, донела Одлуку о расподели добити за 2018. годину, број 12, у којој је наведено да се утврђена добит у укупном износу од 16.122 хиљада динара, распоређује на покриће губитка из 2016. године у износу од 7.778 хиљада динара, а расположива ликвидна средства ће се употребити за финансирање инвестиције, односно куповину основног средства: багер Doosan dx225, чија је вредност 16.444 хиљаде динара које је неопходно за спровођење одбране од поплава, што је основна делатност Друштва и да ова одлука ступа на снагу када на њу да сагласност Влада Републике Србије. До дана вршења ревизије није презентована сагласност Владе Републике Србије.

- Скупштина Друштва је, дана 23. новембра 2020. године, донела Одлуку о расподели добити за 2019. годину, број 316, у којој је наведено да утврђена добит у укупном износу од 3.759 хиљада динара, бити употребљена за финансирање инвестиција, односно куповину основних средстава: два трактора типа Беларус 921.3 прикључна машина чија укупна вредност износи 6.026 хиљада динара, а који су неопходни за спровођење одбране од поплава, што је основна делатност Друштва и да ова одлука ступа на снагу када на њу да сагласност Влада Републике Србије. Влада Републике Србије је дала сагласност на наведену одлуку Решењем 05 Број: 41-5164/2021 од 3. јуна 2021. године.

- Скупштина Друштва је, дана 30. септембра 2021. године, донела Одлуку о расподели добити за 2020. годину, број 19, у којој је наведено да утврђена добит у укупном износу од 9.163 хиљада динара, бити употребљена за финансирање инвестиција, односно куповину основног средства: комбинована машина Скип марке JCB4CX чија укупна вредност износи 9.406 хиљада динара без ПДВ-а, а која је неопходна за спровођење одбране од поплава, што је основна делатност Друштва и да ова одлука ступа на снагу када на њу да сагласност Влада Републике Србије.

Министарство привреде је дописом од 23. децембра 2021. године број 021-02-00270/2021-09 обавестило Друштво да је неопходно да Друштво остварену добит за 2020. годину распореди у складу са чланом 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину.

- Скупштина Друштва је, дана 22. марта 2022. године, донела Одлуку о расподели добити за 2021. годину, број 1/3/9/4/5, у којој је наведено да утврђена добит у укупном износу од 2.948 хиљада динара, бити употребљена за финансирање инвестиција, односно куповину основног средства: прикључна машина која служи за превоз радних машина, модел Ozgul treyler 1W 4, 2022. годиште, чија укупна вредност износи 5.250 хиљада динара, а која је неопходна за спровођење одбране од поплава, што је основна делатност Друштва и да ова одлука ступа на снагу када на њу да сагласност Влада Републике Србије. До дана вршења ревизије није презентована сагласност Владе Републике Србије.

Откривена неправилност: Друштво је у 2017. години, без одлуке скупштине Друштва, односно без рачуноводствене исправе, умањило нераспоређену добит из ранијих година у износу од 7.778 хиљада динара и умањило губитак из ранијих година (остварен у 2016. години) у износу од 7.778 хиљада динара, што није у складу са чланом 17 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа ДП „Сибница“ ПО, Београд коју је 20. августа 2015. године донела Влада Републике Србије, чланом 200 Закона о привредним друштвима и чланом 8 и 12 Закона о рачуноводству.

Наведено поступање Друштва имало је за последицу мање исказану нераспоређену добит и мање исказан губитак из ранијих година у износу од 7.778 хиљада динара.

Ризик: Евидентирањем расподеле добити у пословним књигама без рачуноводствене исправе постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.



Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да за износ од 7.778 хиљада динара евидентира повећање нераспоређене добити и повећање губитка из ранијих година.

Откривена неправилност: Друштво није у складу чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину и чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, извршило уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити остварене у 2015, 2017, 2018, 2020 и 2021. години у износу од 22.776 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са Законом о буџету Републике Србије, постоји ризик од непоштовања законских обавеза.

Препорука број 11: Препоручујемо Друштву да донесе одлуке о расподели добити за 2015, 2017, 2018, 2020. и 2021. годину у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016, 2018, 2019, 2021. и 2022. годину, да донете одлуке достави Влади на сагласност и да обавезе по основу уплате дела добити у буџет Републике Србије евидентира у складу са наведеним Закономима о буџету Републике Србије.

3.2.1.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана у износу од 352 хиљаде динара и односе се на резервисања за обнављање животне средине – резервисање за хербицидасање које није искоришћено, која су према информацијама добијеним у поступку ревизије формирана 2010. године.

Откривена неправилност: Друштво у оквиру дугорочних резервисања исказује резервисања за обнављање животне средине која потичу из ранијих година у износу од 352 хиљаде динара, за које није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Друштво пословне промене не евидентира на основу веродостојне рачуноводствене исправе, постоји ризик да Друштво неће поступати у складу са Законом о рачуноводству и ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручујемо Друштву да преиспита основ евидентирања дугорочних резервисања за обнављање животне средине која потичу из ранијих година у износу од 352 хиљаде динара и да пословне промене евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације у складу са Законом о рачуноводству.

Откривена неправилност: Друштво није у 2022. години, а ни у ранијим годинама, вршило резервисање за отпремнине и остала примања запослених у складу са МСФИ за МСП, Одељак 28 - Примања запослених.

Ризик: Уколико Друштво не изврши обрачун резервисања у складу са захтевима МСФИ за МСП, постоји ризик да нису правилно исказани расходи и обавезе у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручујемо Друштву да изврши резервисање за трошкове јубиларних награда у складу са одредбама МСФИ за МСП.



3.2.1.13. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 6.332 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 20: Дугорочне обавезе

	-у хиљадама динара-	
Дугорочне обавезе	2022.година	2021.година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	6.332	9.551
Укупно:	6.332	9.551

Друштво је у оквиру дугорочних обавеза исказало обавезе по основу дугорочних кредита у земљи за набавку основних средстава одобрених у 2019. години и у 2021. години од стране банке Поштанска штедионица а.д., Београд.

Откривена неправилност: Друштво је у оквиру дугорочних кредита и зајмова у земљи исказало обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 3.197 хиљада динара које доспевају за плаћање у 2023. години. Друштво није наведене обавезе исказало у оквиру краткорочних обавеза у оквиру којих се исказују обавезе по кредитима и зајмовима, хартијама од вредности и остале краткорочне обавезе које доспевају у року краћем од 12 месеци од датума извештавања, односно од датума биланса., што није у складу са чланом 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, наведено није у складу са параграфима 4.7 и 4.8 МСФИ за МСП - којима је дефинисано класификовање дугорочних и краткорочних обавеза. На тај начин Друштво је више исказало дугорочне обавезе у износу од 3.197 хиљада динара, а мање краткорочне обавезе у износу од 3.197 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво не евидентира обавезе у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Предузета мера у поступку ревизије: Друштво је у 2023. години обавезе по основу кредита које доспевају за плаћање у 2023. години у износу од 3.197 хиљада динара евидентирало у оквиру краткорочних обавеза у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у складу са параграфима 4.7 и 4.8 МСФИ за МСП - којима је дефинисано класификовање дугорочних и краткорочних обавеза.

3.2.1.14. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 10.607 хиљада динара и односе се на:

Табела број 21: Краткорочне финансијске обавезе

	-у хиљадама динара-	
Краткорочне финансијске обавезе	2022.година	2021.година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	10.607	-
Укупно:	10.607	-

Краткорочни кредити и зајмови у земљи исказани у износу од 10.607 хиљада динара односе се на краткорочне кредите од Vance intesa а.д., Београд за финансирање набавке обртних средстава у износу од 2.607 хиљада динара и револвинг кредит од Addiko Bank а.д., Београд у износу од 8.000 хиљада динара.



3.2.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 22: Структура примљених аванса, депозита и кауција

-у хиљадама динара-

Примљени аванси, депозити и кауције	2022.година	2021.година
Примљени аванси – купци у земљи	1.938	3.118
Укупно:	1.938	3.118

Примљени аванси – купци у земљи исказани у износу од 1.938 хиљада динара у целости се односе на аванс примљен од друштва ХСВ д.о.о., Власотинце по основу Уговора о јавној набавци радова на Модернизација хидросисема „Панчевачки рит“ на територији града Београда - 1. фаза, ЈН 88/2020 закљученог између Републике Србије - Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Републичка дирекција за воде као Корисник средстава зајма, Јавног водопривредног предузећа Србијаводе Београд као Наручиоца и групе понуђача коју чине ХСВ д.о.о., Власотинце као носиоца посла и ВД „Сибнице“ д.о.о. и Regis trans company д.о.о. Београд, као чланова групе од 28. јула 2020. године и Уговора о регулисању права и обавеза између чланова групе понуђача који су потписале ХСВ д.о.о., Власотинце као носиоца посла и ВД „Сибнице“ д.о.о. од 19. октобра 2020. године.

3.2.1.16. Обавезе из пословања

Табела број 23: Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Обавезе из пословања	2022.година	2021.година
Добављачи у земљи	20.083	21.711
Укупно:	20.083	21.711

Табела број 24: Структура обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2022.година
Pumping д.о.о., Београд	580
Mautin д.о.о., Београд	875
Гаспетрол д.о.о., Београд (Панчево)	1.529
Ауто центар Димитријевић д.о.о., АЦД, Панчево	10.751
Tisten group д.о.о., Београд	1.025
Visan д.о.о., Београд	935
Метал д.о.о., Топола	1.130
Гео-пројекат СМ д.о.о., Сремска Митровица	1.164
IN-SY group д.о.о., Београд	280
Elgra vision д.о.о., Београд	-
Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд	425
Остали добављачи у земљи:	1.389
Укупно:	20.083

Друштво је са већином добављача на дан 31. децембра 2022. године усагласило међусобне обавезе и потраживања.



3.2.1.17. Остале краткорочне обавезе

Табела број 25: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2022.година	2021.година
Остале краткорочне обавезе	7.194	7.155
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	853	279
Укупно:	8.047	7.434

Табела број 26: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2022.година	2021.година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	6.925	6.826
Друге обавезе	269	329
Укупно:	7.194	7.155

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане на дан 31. децембар 2022. године у износу од 6.925 хиљада динара и односе се на децембарску нето зараду у износу од 4.268 хиљада динара и порезе и доприносе за децембарску зараду у износу од 2.657 хиљада динара.

Табела број 27: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2022. година	2021. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	4.268	4.081
Обавезе за порезе и доприносе	2.657	2.711
Укупно:	6.925	6.826

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане на дан 31. децембар 2022. године односе се на:

Табела број 28: Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Друге обавезе	2022. година	2021. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	64	-
Остале обавезе	205	329
Укупно:	269	329

Остале обавезе исказане у износу од 205 хиљада динара највећим делом се односе на обавезе за обуставе из нето зараде запосленог у износу од 170 хиљада динара.

3.2.1.18. Одложена пореска средства/обавезе

Друштво је у рачуноводственим политикама у члану 40 дефинисало да се одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Друштво у финансијским извештајима за 2022. годину није исказало одложена пореска средства или обавезе, нити нам је у поступку ревизије презентовало доказе да је вршило обрачун истих.



Откривена неправилност: Друштво није вршило обрачун и евидентирање одложених пореских средстава или обавеза, чиме није поступило у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП и у складу са чланом 40 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Ризик: Необрачунавање одложених пореских средстава и обавеза и неевидентирање истих у пословним књигама има за последицу нереално исказане позиције у финансијским извештајима.

Препорука број 14: Препоручујемо Друштву да изврши обрачун и евидентирање одложених пореских средстава или обавеза у пословним књигама у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП и у складу са чланом 40 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

3.2.1.19. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана су у износу од 276 хиљада динара и односе се на:

Табела број 29: Структура краткорочних пасивних временских разграничења

- у хиљадама динара-

Пасивна временска разграничења	2022.година	2021.година
Унапред наплаћени приходи	11	-
Остала пасивна временска разграничења	265	392
Укупно:	276	392

На основу узорковане документације, утврђено је да краткорочна пасивна временска разграничења не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2. Биланс успеха

3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 30: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга	2022.година	2021.година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	174.040	276.258
Укупно:	174.040	276.258

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 174.040 хиљада динара и у највећем делу се односе на приходе остварене од Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, Београд у износу од 106.796 хиљада динара, Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд у износу од 39.846 хиљада динара, AL dahra Srbija д.о.о., Падинска Скела у износу од 16.534 хиљаде динара, ВД Сава д.о.о., Шабац у износу од 5.817 хиљада динара, Градске општине Палилула са седиштем у Београду у износу од 2.911 хиљада динара и Агроиндустријске коорпорације Београд а.д., Падинска скела у износу од 874 хиљаде динара.

Приходи од Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, Београд остварени су извођењем радова по основу:



- Уговора о јавној набавци радова на редовном одржавању објеката за одводњавање у јавној својини на мелирационом подручју „Београд Дунав 1“ на ВЈ „Панчевачки рит“ на ХМС БГ Д1 1, ЈН број 56/2022 закљученог 20. априла 2022. године, у износу од 35.153 хиљаде динара,

- Уговора о јавној набавци радова на редовном одржавању водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова - Водна јединица Панчевачки рит, сектор Д.6. деонице од Д.6.1. до Д.6.4. (ЈН број 16-2022) закљученог 27. априла 2022. године у износу од 31.337 хиљада динара,

- Уговора о јавној набавци радова на редовном одржавању система за наводњавање „Кишвара“ у Београду, на мелирационом подручју „Београд Дунав 1“ на ВЈ „Панчевачки рит“ на ХМС БГ Д1 1, ЈН број 39-2022, закљученог 18. априла 2022. године у износу од 24.522 хиљада динара,

- Уговора о јавној набавци радова на модернизацији хидросистема „Панчевачки рит“ на територији града Београда – 1. фаза, ЈН 88/2020 закљученог 28. јула 2020. године у износу од 11.330 хиљада динара. Приходи по овом уговору се остварују преко ХСВ д.о.о, Власотинце који је носилац посла Групе понуђача која је извођач ових радова и чији је члан Друштво (а на основу Споразума о заједничком наступу групе понуђача од 15. априла 2020. године закљученог између Друштва, ХСВ д.о.о. Власотинце, Регіс trans company д.о.о., Београд као чланова групе и Уговора између Друштва и ХСВ д.о.о., Власотинце као носиоца посла од 19. октобра 2022. године),

- одбране од поплава у периоду од 10. јануара до 14. јануара 2022. године у износу од 4.454 хиљаде динара.

Приходи од Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд остварени су извођењем радова на основу Уговора о извођењу радова на дренажним системима и црпним станицама за заштиту приобаља, партија 3 јавне набавке 147/2021 - Радови на експлоатацији и одржавању дренажног система и црпних станица у сектору Панчевачког рита у износу од 38.020 хиљада динара и на основу учешћа Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд, огранка ХЕ Ђердап, Кладово у трошковима за коришћење просторија у власништву Друштва на основу Уговора о вансудском поравнању од 16. августа 2022. године у износу од 1.826 хиљада динара.

Приходи од AL dahra Србија д.о.о., Падинска Скела остварени су на основу Уговора о снабдевању водом заливних система AL Dahre у мелиоративном подручју „Панчевачки рит“ у 2022. години закљученог 25. маја 2022. године у износу од 16.534 хиљаде динара.

Приходи од ВД Сава д.о.о., Шабац остварени су пружањем услуга рада механизације са руковацем по основу Уговора о пословно техничкој сарадњи од 6. септембра 2019. године у износу од 5.817 хиљада динара.

Приходи од Градске општине Палилула са седиштем у Београду остварени су извођењем радова на основу Уговора о набавци радова на територији Градске општине Палилула – чишћење канала, закљученог 2. децембра 2022. године у износу од 2.911 хиљада динара.

Приходи од Агроиндустријске кооперације Београд а.д., Падинска скела остварени су изведеним радовима на отклањању загађења водног тела – канал Визељ у јуну месецу 2022. године у износу од 874 хиљаде динара.



Друштво је као извођач радова по закљученим уговорима о јавним набавкама са наручиоцем Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“, Београд ангажовало подизвођаче које није навело у понудама ни у уговорима, нити је накнадно од наручиоца затражило одобрење за увођење подизвођача, што није у складу са Законом о јавним набавкама, према уговорима како следи:

У току извршавања Уговора о јавној набавци радова на редовном одржавању објеката за одводњавање у јавној својини на мелирационом подручју „Београд Дунав 1“ на ВЈ „Панчевачки рит“ на ХМС БГ Д1 1, који је Друштво закључило са наручиоцем Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“, Београд 20. априла 2022. године, у вредности од 35.153 хиљаде динара без ПДВ, након што је наручилац спровео отворени поступак јавне набавке број 56/2022, Друштво је, за извршење дела уговора у вредности од најмање 10.454 хиљада динара без ПДВ-а ангажовало подизвођаче које није навело у понуди ни у уговору, нити је накнадно од наручиоца затражило одобрење за увођење подизвођача, и то: подизвођача Аутоцентар Димитријевић д.о.о., Обреновац за извршен део уговора у вредности од 8.592 хиљада динара без ПДВ-а (превоз материјала камионима киперима и воде камионом цистерном), подизвођача Висан д.о.о., Београд за извршен део уговора у вредности од 972 хиљада динара без ПДВ-а (хемијско третирање канала), подизвођача Маутин д.о.о., Београд за извршен део уговора у вредности од 890 хиљада динара без ПДВ-а (израда бунара на каналској чуварници), што није у складу са чланом 131 став 2 и 3 ни са чланом 161 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама.

У току извршавања Уговора о јавној набавци радова на редовном одржавању система за наводњавање "Кишвара" у Београду, на мелирационом подручју „Београд Дунав 1“ на ВЈ „Панчевачки рит“ на ХМС БГ Д1 1., који је Друштво закључило са наручиоцем Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“, Београд 18. априла 2022. године у вредности од 24.522 хиљаде динара без ПДВ-а, након што је наручилац спровео отворени поступак јавне набавке број 39/2022, Друштво је за извршење дела уговора у вредности од најмање 4.011 хиљада динара ангажовало подизвођаче, које није навело у понуди, ни у уговору, нити је накнадно од наручиоца затражило одобрење за увођење подизвођача, и то подизвођача Аутоцентар Димитријевић д.о.о., Обреновац за извршен део уговора у вредности од 543 хиљаде динара без ПДВ-а (превоз материјала камионима киперима), подизвођача Висан д.о.о., Београд за извршен део уговора у вредности од 598 хиљада динара без ПДВ-а (хемијско третирање канала), подизвођача Метал д.о.о., Топола за извршен део уговора у вредности од 1.570 хиљада динара без ПДВ (ремонт плjosнатог затварала) и подизвођача ВД Сава д.о.о., Шабац за извршен део уговора у вредности од 1.300 хиљада динара без ПДВ (рад багера гусеничара са руковаоцем), што није у складу са чланом 131 став 2 и 3 ни са чланом 161 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама.

У току извршавања Уговора о јавној набавци радова на модернизацији хидросистема „Панчевачки рит“ на територији града Београда – 1. фаза који је Група понуђача чији је члан Друштво, закључила са наручиоцем Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“, Београд 27. јула 2020. године са Анексом од 31. маја 2022. године, у коме Друштво треба да изврши део уговора у вредности 178.568 хиљада динара без ПДВ, након што је наручилац спровео отворени поступак јавне набавке број 88/2020, Друштво је за извршење свог дела уговора у вредности од најмање 4.129 хиљада динара без ПДВ-а ангажовало подизвођача Аутоцентар Димитријевић д.о.о., Обреновац (рад багера и булдожера са руковаоцем) кога није навело у понуди ни у уговору, нити је накнадно од наручиоца затражило одобрење за увођење, што није у складу са чланом 131 став 2 и 3, ни са чланом 161 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама.



У току извршавања Уговора о јавној набавци радова на редовном одржавању водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова- Водна јединица Панчевачки рит, сектор Д.6. деонице од Д.6.1. до Д.6.4. који је Друштво закључило са наручиоцем Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“, Београд 27. априла 2022. године у вредности од 31.337 хиљаде динара без ПДВ-а, након што је наручилац спровео отворени поступак јавне набавке број 16/2022, Друштво је за извршење дела уговора у вредности од најмање 1.076 хиљада динара без ПДВ-а ангажовало подизвођача кога није навело у понуди ни у уговору, нити је накнадно од наручиоца затражило одобрење за увођење подизвођача, и то подизвођача Висан д.о.о., Београд за извршен део уговора у вредности од 1.076 хиљада динара без ПДВ-а (хербицидисање облога и хемијско третирање насипа), што није у складу са чланом 131 став 2 и 3 ни са чланом 161 став 2 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Друштво је као извођач радова у четири уговора која су закључена у поступку јавне набавке, укупне уговорене вредности 269.580 хиљаде динара и укупне извршене вредности 246.291 хиљаде динара, у току 2022. године ангажовало подизвођаче које није навело у понудама ни у уговорима, нити је накнадно од наручиоца затражило одобрење за увођење подизвођача, који су извршили радове у укупној вредности од 19.670 хиљада динара без пдв-а, што није у складу са чланом 131 и 161 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да привредни субјект који намерава да извршење дела уговора повери подизвођачу дужан да у понуди наведе који део уговора намерава да повери подизвођачу и податке о подизвођачима, односно да током извршења уговора измени уговор и затражи увођење једног или више подизвођача.

Ризик: Због непримењивања одредби Закона о јавним набавкама у поступку јавне набавке добара, постоји ризик од прекршајне одговорности.

Препорука број 15: Препоручујемо Друштву да приликом подношења понуда и извршења уговора о јавним набавкама поштује одредбе Закона о јавним набавкама, односно да ангажовање подизвођача врши у складу са Законом о јавним набавкама

3.2.2.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани у износу од 506 хиљада динара односе се на наплаћене трошкове по судском поступку (радни спор) у коме је одбијен тужбени захтев тужиоца против Друштва као туженог, а тужени обавезан да Друштву накнади трошкове судског поступка.

Откривена неправилност: Друштво није у финансијским извештајима за 2022. годину евидентирало активна временска разграничења и приходе по основу накнаде трошкова коришћења дела пословне зграде насталих у 2022. години, (грејања, струје, обезбеђења, чишћења, воде, телефона) по основу уговора из 2007. године којим је регулисано коришћење дела пословне зграде од стране Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд, огранка ХЕ Ђердап, Кладово, у износу од најмање 686 хиљада динара.

Наведено није у складу са обрачунском основом рачуноводства и начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству и са параграфом 2.36 МСФИ за МСП – Обрачунска основа и има за последицу мање исказана активна временска разграничења и мање исказане остале приходе у износу од 686 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП, постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.



Препорука број 16: Препоручујемо Друштву да евидентира приходе по основу накнаде трошкова коришћења дела пословне зграде (грејања, струје, обезбеђења, чишћења, воде, телефона) у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП.

3.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 31: Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-		
Трошкови материјала, горива и енергије	2022.година	2021.година
Трошкови материјала за израду	5.876	11.950
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.991	3.172
Трошкови горива и енергије	23.903	35.086
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	309	4.616
Укупно:	32.079	54.824

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 23.903 хиљаде динара највећим делом у износу од 9.741 хиљаду динара се односе на трошкове електричне енергије.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови материјала, горива и енергије не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 32: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-		
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2022.година	2021.година
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	71.817	74.057
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.563	12.255
Трошкови накнада по уговору о делу	2.888	3.127
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	39	0
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	919	2.357
Остали лични расходи и накнаде	3.826	2.689
Укупно:	91.052	94.485

Структура трошкова зарада и накнада зарада у 2022. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 33: Структура трошкова зарада и накнада зарада:

-у хиљадама динара-	
Опис	2022. година
Зарада за редован рад	32.608
Увећана зарада за прековремени рад – бруто	372
Увећана зарада за ноћни рад	532
Увећана зарада за ноћни рад на дан празника који није радни дан	25
Увећана зарада за ноћни рад на дан викенда	94
Увећана зарада на дан викенда	639
Увећана зарада на дан празника који није радни дан	128
Увећана зарада за минули рад	3.409
Накнада за топли оброк	12.634
Регрес за коришћење годишњег одмора	9.467



Опис	2022. година
Бонус	85
Награда за 8. март	399
Накнаде за плаћено одсуство, боловање	11.425
Укупно:	71.817

Друштво је закључило Колективни уговор са Одбором за преговоре синдикалних организација: ССС Синдикалне организације Водопривредног друштва „Сибница“ д.о.о., и УГС „Независност“ Водопривредног друштва „Сибница“, као репрезентативни синдикати, број 384 од 16. октобар 2020. године. Закључени су Анекс број 1 Колективног уговора број 200 од 21. септембра 2021. године, Исправка техничке грешке Колективног уговора број 171 од 25. августа 2021. године, Анекс 2 Колективног уговора број 224/2 од 21. октобра 2021. године, Анекс 3 Колективног уговора број 293 од 20. децембра 2021. године, Анекс 4 Колективног уговора број 840/АР/0/274 од 13. децембра 2022. године.

Овим Колективним уговором уређују се права, обавезе и одговорности из радног односа и по основу рада запослених у Водопривредном друштву „Сибница“ д.о.о., Београд и Водопривредног друштва „Сибница“ д.о.о., поступак заљкучивања Колективног уговора, поступак измене и допуне Колективног уговора као и друга питања од значаја за запослене и за Друштво.

Колективним уговором дефинисана је цена за најједноставнији посао, за коефицијент 1, износи 20.000,00 бруто, за пун фонд часова рада са стандардним учинком, као и коефицијенти по радним местима.

Унутрашња организација и ситематизација послова у Друштву уређена је Правилником о унутрашњој организацији и ситематизацији послова и радних задатака у Водопривредном друштву „Сибница“ д.о.о. број 123 од 9. марта 2020. године са Анексом 1 број 378 од 13. октобра 2020. године, Анекс 2 број 224 од 21. октобра 2021. године и Анексом 3 број 2-79 од 15. марта 2023. године.

Откривена неправилност: На основу увида у обрачун зарада за 2022. годину и презентовану пратећу документацију утврђено је следеће:

- Основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) поред основне зараде за редован рад чинила је и увећана зарада за ноћни рад, ноћни рад на дан празника који је нерадан дан, ноћни рад недељом и рад на дан државног празника, што није у складу са чланом 52 став 4 Колективног уговора и чланом 108 став 5 Закона о раду, којим је прописано да је основица за обрачун увећане зараде основна зарада. Такође, приликом обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) нису узети укупни сати које је запослени провео на раду (сати прековременог рада), што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о раду, а у вези члана 107 став 1 Закона о раду којим је дефинисано да се основна зарада одређује се на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду;
- Накнада за исхрану у току дана (топли оброк) је обрачунавана и за дане државног празника који је нерадан дан, а у појединим случајевима и када су запослени били на годишњем одмору, плаћеном одсуству или боловању.

Ризик: Уколико Друштво уколико обрачун зарада изврши супротно Закону о раду, наведено има за последицу могућност настанка судских спорова, могући одлив додатних средстава, исказивање нереалних финансијских извештаја, што има за последицу погрешне информације за кориснике истих.



Препорука број 17: Препоручујемо Друштву да обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) и накнаде трошкова врши у складу са Законом о раду и Колективним уговором.

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 2.888 хиљада динара и односе се на накнаду које је Друштво обрачунало и исплатило за ангажовање једног лица за услуге поправке на тракторима и путничким возилима Друштва и једног лица за услуге поправке електроинсталација на управној згради и пратећим објектима Друштва.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани у износу од 39 хиљада динара у целости се односе на накнаду коју је Друштво обрачунало и исплатило једном лицу да у периоду од 3. августа 2022. године до 2. септембра 2022. године обавља посао руковаоца црпне станице.

Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга исказани у износу од 919 хиљада динара у целости се односе на ангажовање два лица преко Агенције за привремено запошљавање Aba group д.о.о., Београд.

Табела број 34: Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-		
Остали лични расходи и накнаде	2022.година	2021.година
Отпремнина приликом одласка у пензију	783	180
Јубиларне награде	673	363
Солидарна помоћ	-	141
Накнаде трошкова превоза на службеном путу	193	136
Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места	2.025	1.869
Остале накнаде трошкова запосленима	152	-
Укупно:	3.826	2.689

Друштво је у току 2022. године обрачунало и исплатило четири отпремнине приликом одласка у пензију у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике у складу са чланом 64 Колективног уговора.

Друштво је у 2022. години обрачунало и исплатило јубиларне награде у износу од 673 хиљаде динара за шест запослених који су непрекидно радили 10, односно 30 година у Друштву.

3.3.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у укупном износу од 9.738 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35: Трошкови амортизације

-у хиљадама динара-		
Трошкови амортизације	2022.година	2021.година
Трошкови амортизације нематеријалне имовине (Напомена број 3.2.1.1)	139	104
Трошкови амортизације некретнина постројења и опреме (Напомена број 3.2.1.2)	9.599	9.152
Укупно:	9.738	9.256



3.3.2.6. Трошкови производних услуга

Табела број 36: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Трошкови производних услуга	2022.година	2021.година
Трошкови услуга на изради учинака	6.379	76.918
Трошкови транспортних услуга	1.625	1.516
Трошкови услуга одржавања	1.528	1.057
Трошкови закупнина	16.263	15.866
Трошкови осталих производних услуга	2.647	4.394
Укупно:	28.442	99.751

Трошкови услуга на изради учинака исказани у износу од 6.379 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове санације оштећеног дела канала „Визуљ“ – Црпна станица, Борча у износу од 1.831 хиљаду динара, ремонта демонтираног плоснатог засуна на ЦС Кишвара у износу од 1.570 хиљада динара, израда бунара на каналској Чуварници у износу од 890 хиљада динара, као други трошкови на одржавању црпних станица.

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.625 хиљада динара односе се на трошкове телекомуникационих услуга (интернет, телефони фиксни и мобилни) у износу од 1.030 хиљада динара и на трошкове транспортних услуга- превоза у износу од 595 хиљаде динара.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 1.528 хиљада динара односе се највећим делом на трошкове одржавања опреме.

Трошкови закупнина исказани у износу од 16.263 хиљаде динара односе се највећим делом на најам механизације са руковаоцима и камиона са возачима.

Трошкови осталих производних услуга исказани у износу од 2.647 хиљада динара односе се на трошкове хербицидисања – сузбијања штетне вегетације на каналској мрежи ХМС Панчевачки рит и каналу „Кишвара“ у износу од 1.571 хиљаду динара и на трошкове хербицидисања – сузбијања штетне вегетације на каменим облогама и насипима у износу од 1.076 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови производних услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.2.7. Нематеријални трошкови

Табела број 37: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Нематеријални трошкови	2022.година	2021.година
Трошкови непроизводних услуга	6.009	20.303
Трошкови репрезентације	912	369
Трошкови премија осигурања	402	605
Трошкови платног промета	686	794
Трошкови чланарина	14	236
Трошкови пореза и накнада	786	1.796
Трошкови доприноса	95	0
Остали нематеријални трошкови	1.699	1.452
Укупно:	10.603	25.555



Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 6.009 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове обезбеђења објеката у износу од 3.619 хиљада динара, трошкови консултантских услуга (финансијско и рачуноводствено саветовање, помоћ у изради финансијских планова, бизнис планова, као и годишњих финансијских извештаја и друго) у износу од 420 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да нематеријални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.2.8. Финансијски приходи

Табела број 38: Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара -

Финансијски приходи	2022.година	2021.година
Позитивне курсне разлике (од трећих лица)	30	-
Остали финансијски расходи	1	10
Укупно:	31	10

3.3.2.9. Финансијски расходи

Табела број 39: Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара -

Финансијски расходи	2022.година	2021.година
Расходи камата	934	324
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног добитка	109	85
Укупно:	1.043	409

Расходи камата исказани у износу од 934 хиљаде динара највећим делом у износу од 915 хиљада динара се односе на расходе камата по дугорочним и краткорочним кредитима (Напомена број 3.2.1.12 и 3.2.1.13).

3.3.2.10. Остали приходи

Табела број 40: Преглед осталих расхода

- у хиљадама динара -

Остали приходи	2022.година	2021.година
Приходи од смањења обавеза	-	249
Приходи од укидања дугорочних резервисања	-	11.101
Укупно:	-	11.350

3.3.2.11. Остали расходи

Табела број 41: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Остали расходи	2022.година	2021.година
Мањкови	-	38
Остали непоменути расходи	2	70
Укупно:	2	108

На основу узорковане документације, утврђено је да остали расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, 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.

3.2.4. Потенцијалне обавезе

Према списку судских предмета који су у току са стањем на дан 31. децембар 2022. године који је доставило Друштво, Друштво нема судске предмете у којима је тужена страна или извршни дужник. У току је 1 извршни поступак у коме је Друштво извршни поверилац ради наплате главног дуга у вредности од 443 хиљаде динара и један стечајни поступак у коме је износ признатог потраживања 2.097 хиљада динара.

У Регистру заложних права на покретним стварима који се води код Агенције за привредне регистре, на дан 31.12.2022. године, уписана је залога на опреми Друштва (пољопривредним возилима и механизацији), ради обезбеђења наплате потраживања банака у укупном износу од ЕУР 277.944,15 по основу датих кредита.

У поступку ревизије Друштво је презентовало захтев за брисање заложног права на опреми којим су била обезбеђена потраживања банке у укупном износу од ЕУР 141.685,00 по основу датих кредита јер су измирене све обавезе по кредитима.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СИБНИЦА“
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања

2. Биланс успеха

3. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07042965

Шифра делатности 4291

ПИБ 100251984

Назив VODOPRIVREDNO DRUŠTVO SIBNICA DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU BEOGRAD

Седиште БЕОГРАД (ПАЛИЛУЛА), ПАНЧЕВАЧКИ ПУТ 200

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		29.073	38.599	40.618
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	1.3	244	383	202
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	1.3	244	383	202
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	1.3	25.790	35.168	37.360
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	1.3	3.924	4.444	4.963
023	2. Постројења и опрема	0011	1.3	21.866	30.724	32.397
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	1.4	2.828	2.828	2.828
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	1.5	211	220	228

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				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	1.5	211	220	228
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		82.870	66.649	76.462
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	1.6	2.335	3.282	1.574
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	1.6	1.076	1.167	1.254
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	1.6	1.259	2.115	320
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	1.7	18.038	12.575	9.763
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	1.7	18.038	12.575	9.763
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	1.8	6.369	5.796	7.566
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	1.8	4.451	4.347	6.353
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	1.8	1.908	1.439	1.203
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	1.8	10	10	10
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	1.9	11.369	917	6.623
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	2.0	44.759	44.079	50.936
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		111.943	105.248	117.080
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	2.1	502.263	502.263	502.263
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		64.308	62.690	59.741
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	3.0	11.218	11.218	11.218
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	3.1	8.842	8.842	8.842
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				
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				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	3.2	44.248	42.630	39.681
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	3.2	42.630	39.682	30.518
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	3.2	1.618	2.948	9.163
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		6.684	9.903	17.419
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	3.3	352	352	11.453
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				11.101
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	3.3	352	352	352
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	4.0	6.332	9.551	5.966
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	4.0	6.332	9.551	5.966
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		40.951	32.655	39.920
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	4.1	10.607		
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	4.1	10.607		
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	4.2	1.938	3.118	13.980
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	4.2	20.083	21.711	16.549
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	4.2	20.083	21.711	16.549
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		8.047	7.434	9.357

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	4.3	7.194	7.155	7.479
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	4.4	853	279	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				1.878
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	4.4	276	392	34
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		111.943	105.248	117.080
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	2.1	502.263	502.263	502.263

у БЕОГРАД
 дана 02.03. 2023 године

Законски заступник


Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07042965

Шифра делатности 4291

ПИБ 100251984

Назив VODOPRIVREDNO DRUŠTVO SIBNICA DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU BEOGRAD

Седиште БЕОГРАД (ПАЛИЛУЛА), ПАНЧЕВАЧКИ ПУТ 200

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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		174.546	276.258
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5.0	174.040	276.258
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		174.040	276.258
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	5.0	506	
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	5.1	171.914	283.871
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5.1	32.079	54.824
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	5.1	91.052	94.485
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		71.817	74.057
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		11.563	12.255
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.672	8.173
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.1	9.738	9.256
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5.1	28.442	99.751
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.1	10.603	25.555

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		2.632	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			7.613
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	5.2	31	10
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	5.2	30	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	5.2	1	10
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	5.3	1.043	409
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	5.3	934	324
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	5.3	109	85
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.012	399
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	5.4		11.350
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	5.5	2	108
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		174.577	287.618
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		172.959	284.388
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		1.618	3.230
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		1.618	3.230

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			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	6.0		282
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		1.618	2.948
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Београд

дана 02.03. 2023 године

Законски заступник

Ормировић

Водопривредно друштво "Сибница" д.о.о.
Панчевачки пут 200
11210 Крњача - Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
за период од 01.01. - 31.12.2022. године

I - ОСНОВНИ ПОДАЦИ

Водопривредно друштво "Сибница", д.о.о. ул. Панчевачки пут 200, Београд основано је 24.09.1922. године као „Дунавско-Тамишка водна задруга“, са циљем обављања задатака на заштити од вода и употреби вода на подручју Панчевачког рита.

Од 1962. до 1992. године друштво је пословало у саставу Пољопривредног комбината „Београд“ као ООУР „ПКБ Водопривреда“.

Након доношења Закона о водама Републике Србије 1991. године (Сл. гласник Р.С. бр. 46/91) друштво се издваја из Пољопривредног комбината „Београд“, и 05.02.1992. године постаје Предузеће за водопривреду „ПКБ Сибница“ п.о. са својством правног лица.

Након измена и допуна Закона о водама Републике Србије (Сл. гласник Р.С. бр. 53/93, 54/96) и доношења новог закона о предузећима (Сл. лист СРЈ бр. 29/96 и 33/96), крајем 1998. године, предузеће за водопривреду "ПКБ Сибница" д.п. послује друштвеним капиталом и има својство правног лица, које стиче уписом у судски регистар као друштвено предузеће. Дана 24.12.1999. године друштво мења назив и региструје се као Водопривредно предузеће Д.П. „Сибница“ п.о.

Одлуком Владе Републике Србије број 023-8841/2015 од дана 20.05.2015. године, В.П.Д.П. „Сибница“ престаје да постоји као друштвено предузеће и постаје друштво са ограниченом одговорношћу у стопроцентном власништву државе – В.Д. „Сибница“ д.о.о.

Заључком Владе број 119-3731/2022 од дана 11.05.2022. године одређен је представник републике Србије у Скупштини Водопривредног друштва „Сибница“ д.о.о. – Снежана Илић, дипломирани филолог из Београда, који има овлашћење да усваја редовне финансијске извештаје Друштва.

Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији, В.Д. „Сибница“ д.о.о. обавља своју делатност кроз четири радне јединице:

1. РЈ "Механизација" са два одељења ("Самоходна механизација" и "Стационарна механизација"), 2. РЈ "Дунав", 3. РЈ "Тамиш", 4. РЈ "Заједнички послови" са три одељења ("Општи послови", "Технички послови" и „Финансијско-рачуноводствени послови“).

Друштво нема пословних јединица нити представништво у иностранству и послује као јединствено правно лице.

Друштво не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Регистарски број: 07042965

ПИБ: 100251984

ПДВ број: 130656314

Водопривредно друштво "Сибница" д.о.о. обавља следећу делатност: 4291 - Изградња хидрограђевинских објеката.

Просечан број запослених на бази стања сваког месеца у 2022. години био је 62 запослених.

II - ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

1.0 Основ приказивања

Финансијски извештаји Друштва за обрачунски период који се завршава 31.12.2022. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са:

- Међународним рачуноводственим стандардима,
- Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП),

- Законом о рачуноводству,
- Законом о порезу на добит правних лица,
- Законом о порезу на додату вредност,
- Законом о тржишту капитала,
- Законом о привредним друштвима

и другим подзаконским прописима донетим на основу наведених закона, као и у складу и изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.

МСФИ за МСП примењују се у Републици Србији почев од редовног годишњег финансијског извештаја са стањем на дан 31.12.2015. год.

Приложени финансијски извештаји су састављени у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено.

1.1 Износи у иностраној валути

Пословне промене у страним валутама прерачунавају се у динаре по званичном средњем курсу на дан промене. У билансу стања све монетарне ставке у иностраној валути прерачунавају се у динаре по званичном средњем курсу на датум биланса.

Датум биланса	31.12.2022.	31.12.2021.
EUR	117,3224	117,5821

1.2 Амортизација основних средстава

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- да је његов корисни век трајања дужи од годину дана и
- да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 70.000 динара.

Амортизација некретнина, постројења и опреме (НПО) врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације почиње од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављано у употребу.

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армирано бетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40–50	2–2,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	25–33,33	3–4%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15–20	5–6,67%
Остали грађевински објекти	10–20	5–10%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5–20	5–20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5–10	10–20%

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5 - 10	10–20%
Канцеларијска опрема	4 - 10	10–25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5–8	12,5–20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3–5	20–33,33%
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		
Софтвер, лиценце и остала права	5–10	10–20%

1.3 Нематеријална имовина, некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема која испуњава услове за признавање као основно средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА			
	Бруто	Исправка вредности	Нето
Стање на дан 01.01.2022. године	552	169	383
Повећања у току године	285	0	285
Смањења у току године	0	0	0
Амортизација	0	139	
Стање на дан 31.12.2022. године	552	308	244

ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА			
	Бруто	Исправка вредности	Нето
Стање на дан 01.01.2022. године	297.351	262.183	35.168
Повећања у току године	307	0	7.046
Смањења у току године	55	55	0
Амортизација	0	9.685	0
Стање на дан 31.12.2022. године	297.603	271.813	25.790

У 2022. години друштво је извршило набавку основних средстава у укупној вредности од 307 хиљада динара.

Расходована основна средства

У 2022. години извршен је расход основних средстава која нису имала садашњу вредност и која су неупотребљива.

1.4 Биолошка средства - шуме и вишегодишњи засади

Шуме и вишегодишњи засади одмеравају се по фер вредности умањеној за трошкове продаје приликом почетног признавања и приликом накнадног одмеравања. Пошто се проценом вредност шума своди на тржишну вредност не врши се обрачун амортизације, а разлика се исказује у корист прихода или расхода обрачунског периода.

	2022 год.	2021 год.
Шуме и вишегодишњи засади	2.828	2.828
УКУПНО:	2.828	2.828

1.5 Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани вреднују се по књиговодственој вредности и односе се на дугорочно дате зајмове за решавање стамбених потреба запослених.

	2022 год.	2021 год.
Остали дугорочни финансијски пласмани	211	220
УКУПНО:	211	220

1.6 Залихе материјала, резервних делова и инвентара

Залихе материјала, резервних делова и инвентара са једнократним отписом, процењују се по набавној вредности, која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке. Обрачун излаза залиха материјала, резервних делова и ситног инвентара, врши се по просечној набавној цени. Уколико је владајућа набавна цена залиха материјала, резервних делова и ситног инвентара, нижа од књиговодствене набавне цене, залихе се вреднују по поштеној набавној цени док се разлика евидентира на терет расхода по основу обезвређења. Залихе материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе које немају употребну вредност отписују се на терет расхода по основу обезвређења у оквиру финансијског рачуноводства.

У оквиру овог дела извештавања укључени су и аванси за залихе и услуге као део Класе 1 контног оквира.

	2022 год.	2021 год.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	1.076	1.167
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.259	2.115
УКУПНО:	2.335	3.282

1.7 Потраживања

Потраживања обухватају потраживања од продаје (купци у земљи) и остала краткорочна потраживања (потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса изузимајући порез на добитак). Дефинитивно ненаплатива потраживања директно се отписују на терет осталих расхода. Потраживања од дужника у

стечају и потраживања која нису наплаћена за 365 дана од дана доспећа, индиректно се отписују на терет осталих расхода.

Потраживања по основу продаје

	2022 год.	2021 год.
Купци у земљи	18.038	12.575
УКУПНО:	18.038	12.575

1.8 Остала краткорочна потраживања

Друга потраживања обухватају потраживања за више плаћен порез на добитак из претходних година, као и потраживања од државних органа и организација за накнаде зарада које се рефундирају – за боловање преко 30 дана.

Остала краткорочна потраживања

	2022 год.	2021 год.
Остала потраживања	4.451	4.347
Порез на додату вредност	0	0
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.908	1.439
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	10	10
УКУПНО:	6.369	5.796

1.9 Готовински еквиваленти и готовина

	2022 год.	2021 год.
Текући (пословни) рачуни	11.369	917
Благајна	0	0
УКУПНО	11.369	917

Текући (пословни) рачуни друштва који су обухваћени финансијским извештајем су рачуни код следећих банака:

- Уникредит банка

Рачун: 170-30011969000-33,

Наменски рачун за боловање: 170-30011969004-21,

- Банка Интеса

Рачун: 160-171837-23

- Банка Поштанска штедионица

Рачун: 200-3030130101751-53 и

- Аддико банка

Рачун: 165-0007015132978-83.

2.0 Активна временска разграничења

Активна временска разграничења односе се на разграничени порез на додату вредност и потраживања за нефактурисани приход.

	2022 год.	2021 год.
Активна временска разграничења	44.759	44.079
УКУПНО:	44.079	44.079

2.1 Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива и пасива обухватају туђа основна средства – основна средства ЈВП „Србијаводе“ и на дан израде финансијских извештаја износе 502.263 хиљада динара.

3.0 Капитал

Капитал обухвата: основни капитал, остали основни капитал, резервни капитал, ревалоризационе резерве, нераспоређени нето добитак ранијих и текуће године. Капитал се уноси у биланс у висини номиналне књиговодствене вредности.

Одлуком Владе Републике Србије број 023-8841/2015 од дана 20.05.2015. године, друштво има 100% државни капитал.

	2022 год.	2021 год.
Државни капитал	11.218	11.218
УКУПНО:	11.218	11.218

3.1 Законске резерве

На овом рачуну исказује се обавезне резерве које се формирају у складу са Законом о предузећима, а који је одредио најнижу границу обавезних резерви – најмање 10% од основног капитала.

	2022 год.	2021 год.
Законске резерве	8.842	8.842
УКУПНО:	8.842	8.842

3.2 Нераспоређена добит ранијих година и нераспоређена добит текуће године

Друштво неће вршити расподелу добити коју је остварило по финансијском извештају за 2022 годину те ће износ од 1.618 хиљада динара бити књижен као нераспоређена добит текуће године.

	2022 год.	2021 год.
Нераспоређена добит ранијих година	42.630	39.682
Нераспоређени добитак текуће године	1.618	2.948
УКУПНО:	44.248	42.630

3.3 Дугорочна резервисања

Друштво током 2022. године није извршило нова резервисања.

	Резервисања за Трошкове у Гарантном року	Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисања за судске спорове	Остала дугорочна резервисања	УКУПНО
Почетно стање – 01.01.2022.год.	0	352				352
Додатна резервисања извршена	0	0				0
Искоришћена резервисања	0	0				0
Укинута резервисања	0	0				0
Остало						
31.12.2022 год.	0	352				352

4.0 Дугорочни кредити

Обавезе по основу дугорочних кредита доспевају у року дужем од годину дана од дана закључења уговора, односно од датума састављања финансијских извештаја, а односе се на следеће:

	2022 год.	2021 год.
Дугорочни кредити и зајмови	6.332	9.551
УКУПНО:	6.332	9.551

Износ дугорочних кредита односи се на кредит узет током 2019. године код банке Поштанска штедионица за набавку новог багера гусеничара и на кредит узет током 2021. године код банке Поштанска штедионица за набавку два нова трактора, те је њихово крајње стање на дан биланса 6.332 хиљада динара по оба основа.

Током 2022. године Друштво није узимало нове дугорочне кредите.

4.1 Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе обухватају део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у наредној години, као и краткорочне финансијске обавезе које доспевају за плаћање у року од годину дана. Динарске краткорочне финансијске обавезе исказују се у номиналној вредности, а обавезе у иностраној валути и са валутном клаузулом исказују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса или по уговореном курсу са кредитором.

Током 2022. године друштво има краткорочни кредит за ликвидност узет код Банке Интеса и револвинг кредитну линију узету код Аддико банке.

	2022 год.	2021 год.
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	10.607	0
УКУПНО:	10.607	0

4.2 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања обухватају примљене авансе и обавезе према добављачима. Динарске обавезе из пословања исказују се у неплаћеном износу, а у иностраној валути исказују се по средњем курсу на дан биланса.

	2022 год.	2021 год.
Примљени аванси, депозити и кауције	1.938	3.118
УКУПНО	1.938	3.118

	2022 год.	2021 год.
Добављачи у земљи	20.083	21.711
Добављачи у иностранству	0	0
Остале обавезе из пословања	0	0
УКУПНО	20.083	21.711

4.3 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе обухватају обавезе по основу зарада и накнада зарада у бруто износу, обавезе за накнаде према запосленима, обавезе према члановима Скупштине предузећа, обавезе према физичким лицима по уговору о делу и остале обавезе.

	2022 год.	2021 год.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада - бруто	6.925	6.825
Обавезе према запосленима	0	0
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора		
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	0	0
Обавезе за краткорочна резервисања	0	0
Остало	269	330
УКУПНО	7.194	7.155

4.4 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода, обавезе за порез на добит и краткорочна пасивна временска разграничења

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода обухватају обавезе по основу пореза на додату вредност и остале обавезе за порезе и доприносе (порез на исплату солидарних помоћи, порез на исплату јубиларних награда и порез и допринос на исплату уговора о делу).

	2022 год.	2021 год.
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	853	279
Обавезе по основу пореза на добитак	0	0
УКУПНО	853	279

Краткорочна пасивна временска разграничења обухватају обавезе за ПДВ по основу датих аванса.

	2022 год.	2021 год.
Краткорочна пасивна временска разграничења	276	392
УКУПНО	276	392

5.0 Пословни приходи

Пословне приходе чине приходи од продаје услуга на домаћем тржишту и односе се на услуге које је друштво обавило по основу уговора о редовним водопривредним радовима са јавним предузећима ЈВП „Србијаводе“, ЈП „ЕПС“ огранак ХЕ „Ђердап“ Кладово и „ПКБ“ Корпорација – Ал Дахра, који чине главне инвеститоре друштва и приходи остварени по основу конзорцијума са ХСВ Власотинце који је носилац уговора на радовима Санација и модернизација хидромелиорационог система на територији Панчеварког рита – фаза I.

	2022 год.	2021 год.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	174.040	276.258
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	0	0
Остали пословни приходи	506	0
УКУПНО	174.546	276.258

5.1 Пословни расходи

	2022 год.	2021 год.
Трошкови материјала, трошкови горива и енергије	32.079	54.824
Трошкови зарада, накнада зарада, остали лични расходи	91.052	94.485
Трошкови амортизације	9.738	9.256
Трошкови производних услуга	28.442	99.751
Трошкови резервисања	0	0
Нематеријални трошкови	10.603	25.555
УКУПНО	171.914	283.871

5.2 Финансијски приходи

	2022 год.	2021 год.
Приходи од камата	0	0
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	30	0
Остали финансијски приходи	1	10

	2022 год.	2021 год.
Приходи од камата	0	0
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	30	0
УКУПНО	31	10

5.3 Финансијски расходи

	2022 год.	2021 год.
Расходи камата	934	324
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	0	0
Остали финансијски расходи	109	85
УКУПНО	1.043	409

5.4 Остали приходи

Остале приходе чине наплаћена отписана потраживања, приходи по основу уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза по основу ванпарничног поравнања и други непоменути приходи.

	2022 год.	2021 год.
Приходи по основу уговорене заштите од ризика	0	11.350
Остали приходи	0	0
УКУПНО	0	11.350

5.5 Остали расходи

Остале расходе чине губици по основу расходања опреме, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, остали расходи и расходи по основу обезвређења потраживања.

	2022 год.	2021 год.
Губитак по основу расходања постројења и опреме	0	108
Расходи по основу обезвређења потраживања	0	0
Расходи по основу исправки грешака из претходног периода	0	0
Расходи по основу саобраћајних прекршаја	2	0
УКУПНО	2	108

6.0 Порески расход периода

На позицији порески расход периода АОП 1051 исказан је утврђени износ пореза на добит за 2021. годину из пореског биланса и износи 282 хиљада динара, док за 2022. годину нема пореског расхода.

7.0 Неусаглашена потраживања и обавезе

На дан састављања финансијских извештаја 31.12.2022. године, друштво није имало

неусаглашена потраживања и обавезе.


8.0 Одобравање финансијских извештаја

Ови финансијски извештаји одобрени су од стране руководства Друштва на дан 27.02.2023. године.

Било какви догађаји настали након тог датума нису утицали на састављање ових финансијских извештаја.

У Београду, дана 27.02.2023. године

Председник скупштине



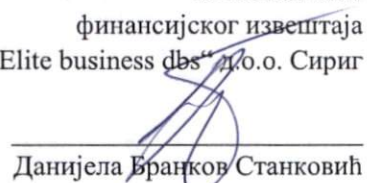
Снежана Илић

ВД Директора



Биљана Миљковић

Лице одговорно
за састављање
финансијског извештаја
„Elite business dds“ д.о.о. Сириг



Данијела Брањков Станковић