



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „САВА“ ДОО, ШАБАЦ  
ЗА 2022. ГОДИНУ**

**Број: 400-793/2023-06/12  
Београд, 28. новембар 2023. године**



## **САДРЖАЈ**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Водопривредног друштва „Сава“ д.о.о, Шабац за 2022. годину .....3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног друштва „Сава“ д.о.о, Шабац за 2022. годину .....6

### **ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА ..... 8**

### **ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „САВА“ ДОО, ШАБАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ .....16**

### **ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „САВА“ ДОО, ШАБАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ .....58**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Водопривредног друштва „Сава“ д.о.о, Шабац за 2022. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Водопривредног друштва „Сава“ д.о.о, Шабац (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 „Сава“ д.о.о, Шабац на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог 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

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину више исказало готовину и готовинске еквиваленте у износу од 5.000 хиљада динара, краткорочне финансијске обавезе у износу од 5.000 хиљада динара и активна временска разграничења у износу од 1.200 хиљада динара, а мање трошкове производних услуга у износу од 1.200 хиљада динара.

Због погрешне класификације, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало приходе од продаје производа и услуга у износу од 1.200 хиљада динара уместо осталих прихода по основу продаје опреме у истом износу.

Друштво није утврдило разлоге због којих нису реализовани плаћени аванси, нити је вршило процену и евентуално обезвређење плаћених аванса и осталих потраживања у складу са захтевима МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, због чега изражавамо резерву на исказане плаћене авансе у износу од 1.490 хиљада динара и остала краткорочна потраживања у износу од 7.415 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> 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.

#### 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.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.



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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**28. новембар 2023. године**



## **2. Извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног друштва „Сава“ д.о.о, Шабац за 2022. годину**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја Водопривредног друштва „Сава“ д.о.о, Шабац за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије, зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, извршења уговора о јавним набавкама у којима је Друштво понуђач и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2022. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима и расходима и издацима Водопривредног друштва „Сава“ д.о.о, Шабац из области расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије, зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, извршења уговора о јавним набавкама у којима је Друштво понуђач и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2022. годину, 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 прибавило сагласност Владе Републике Србије на Годишњи програм пословања Друштва за 2022. годину, што није у складу са чланом 59 став 7, а вези са чланом 74 Закона о јавним предузећима, чланом 10 став 1 тачка 7 и чланом 11 Одлуке о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ друштво са ограниченом одговорношћу Шабац од 18. октобра 2018. године.
- 2) 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 и чланом 14 Одлуке о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ д.о.о. Шабац.
- 3) Друштво није прибавило сагласност Владе на одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2021. годину од 3. априла 2023. године, нити је уплатило у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 515 хиљада динара, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету за 2022. годину и чланом 10 став 1 тачка 8 Одлуке Владе Републике Србије о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ друштво са ограниченом одговорношћу Шабац, од 18. октобра 2018. године.
- 4) Друштво, као извођач радова је у 2022. години уступило извршење дела уговора у износу од 17.907 хиљада динара подизвођачима који нису наведени у понудама и закљученим уговорима са наручиоцима ЈВП „Србијаводе“, Београд и ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, што није у складу са чланом 131 Закона о јавним набавкама којим је прописано да подаци о подизвођачима морају да буду наведени у понуди и уговору о јавној набавци, ако је привредни субјект поверио подизвођачу део уговора о јавној набавци.

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**  
**28. новембар 2023. године**



**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**





## С А Д Р Ж А Ј

|                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја..... | 10 |
| 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....          | 11 |
| 3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....  | 12 |
| 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....           | 14 |
| 5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....                          | 15 |



## 1. Резиме откритених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

- 1) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.6. Напомена уз Извештај, Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало унапред плаћене трошкове у износу од 1.200 хиљада динара, на основу рачуна ПР „Волт Аутоматика“, Шимановци од 22. децембра 2022. године по Уговору о извођењу радова од 29. новембра 2022. године, чији предмет је отклањање кварова у року од пет дана и записника о примопредаји радова, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству и параграфима 2.23 и 2.42 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП. Због наведеног Друштво је исказало већа активна временска разграничења и мање трошкове производних услуга за износ од 1.200 хиљада динара.
- 2) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.9. Напомена уз Извештај, Друштво је исказало готовину и краткорочне финансијске обавезе на основу Уговора о краткорочном кредиту за ликвидност од 18. марта 2022. године у износу од 5.000 хиљада динара, без пуштања кредита у течај, због чега нису испуњени услови за признавање ове имовине и обавеза у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године, у складу са Одељком 2-Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП и чланом 37 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Услед наведеног, Друштво је на дан 31. децембар 2022. године исказало већу готовину и готовинске еквиваленте и веће краткорочне финансијске обавезе за износ од 5.000 хиљада динара.

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

- 3) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није извршило попис имовине и обавеза у складу са чл. 9, 12, 13 и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер није сачинило пописне листе и извештаје о попису на прописан начин. Укупна набавна вредност исказаних некретнина, постројења и опреме износи 185.062 хиљаде динара, залиха материјала алата и ситног инвентара и плаћених аванса 7.568 хиљада динара, готовине 17.576 хиљада динара, потраживања 7.738 хиљада динара и обавеза 53.405 хиљада динара.
- 4) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало 119 ставки опреме укупне набавне вредности од 66.038 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, што није у складу са параграфима 17.19 - 17.23 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање опреме у износу од 45.446 хиљада динара.
- 5) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало плаћен аванс у износу од 1.490 хиљада динара Привредном друштву за унутрашњу и спољну трговину „Data konsalting“ д.о.о, Београд у 2019. години, а за које Друштво није утврдило разлог нереализовања истог, нити је на дан 31. децембар 2022. године вршило процену и евентуално

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

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



обезвређење потраживања за плаћен аванс у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Због наведеног, изражавамо резерву у исказано стање плаћених аванса у износу од 1.490 хиљада динара.

- 6) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.4. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало остала краткорочна потраживања у износу од 7.415 хиљада динара, од чега се део од 3.562 хиљаде динара односи на друга потраживања од два физичка лица из 2019. године, а износ од 3.643 хиљаде динара на остала потраживања од четири правна лица из ранијих година, за које Друштво није презентовало правни основ за настанак ових потраживања, нити је на дан финансијских извештаја за 2022. годину вршило процену и евентуално обезвређење ових потраживања у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Због наведеног, изражавамо резерву у исказано стање осталих краткорочних потраживања у износу од 7.415 хиљада динара.
- 7) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 1.200 хиљада динара, по основу продаје возила марке „Toyota Land Cruiser“ које је било евидентирано у пословним књигама на рачуну опреме, што није у складу са чл. 50 и 56 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због погрешне класификације, Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 1.200 хиљада динара, уместо остале приходе по основу продаје опреме у истом износу.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира исправку грешке по рачуну од 22. децембра 2022. године у складу са чланом 46 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена: 3.2.1.6. - Препорука број 11).
- 2) Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира исправку грешке по Уговору о краткорочном кредиту за ликвидност од 18. марта 2022. године, у складу са чланом 46 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, односно да на рачунима краткорочних финансијских обавеза евидентира примљена средства по основу одобрених кредита, у складу са МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.9. - Препорука број 13).

### **ПРИОРИТЕТ 2**

- 3) Препоручујемо Друштву да попис имовине врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена: 3.1.1. - Препорука број 5).

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



- 4) Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези вредности знатно различита од претходних, изврши корекције у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва. (Напомена: 3.2.1.1. - Препорука број 8).
- 5) Препоручујемо Друштву да утврди разлог нереализовања датих аванса који потичу из ранијих година и да на крају сваког извештајног периода оцени да ли постоји објективан доказ о умањењу финансијског средства у складу са МСФИ за МСП и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена 3.2.1.2. - Препорука број 9).
- 6) Препоручујемо Друштву да врши процену умањења вредности осталих краткорочних потраживања у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП, и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама. (Напомена 3.2.1.4. - Препорука број 10).
- 7) Препоручујемо Друштву да приходе од продаје опреме исказује у пословним књигама и финансијским извештајима у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.2.1. - Препорука број 14).

### 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, Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије на Годишњи програм пословања Друштва за 2022. годину, што није у складу са чланом 59 став 7, а вези са чланом 74 Закона о јавним предузећима, чланом 10 став 1 тачка 7 и чланом 11 Одлуке о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ друштво са ограниченом одговорношћу Шабац од 18. октобра 2018. године.
- 2) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, именовано лице више од четири године обавља функцију вршиоца дужности директора Водопривредног друштва „Сава“ д.о.о Шабац, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.
- 3) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није спроводило контролне активности уређене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, јер је пословне промене евидентирала у пословним књигама на основу рачуноводствених исправа, које нису одобрене од стране одговорних лица, што није у складу са чланом 9 и 10 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.
- 4) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није интерном процедуром уредило начин вођења евиденција о радном времену запослених, нити активности, обавезе и одговорности лица која воде и контролишу евиденције о присутности на раду.



- 5) Као што је објашњено у тачки 3.4. Напомена уз Извештај, Друштво, као извођач радова је у 2022. години уступило извршење дела уговора у износу од 17.907 хиљада динара подизвођачима који нису наведени у понудама и закљученим уговорима са наручиоцима ЈВП „Србијаводе“, Београд и ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, што није у складу са чланом 131 Закона о јавним набавкама којим је прописано да подаци о подизвођачима морају да буду наведени у понуди и уговору о јавној набавци, ако је привредни субјект поверио подизвођачу део уговора о јавној набавци.

## ПРИОРИТЕТ 2

- 6) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.7. Напомена уз Извештај, Друштво није прибавило сагласност Владе на одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2021. годину од 3. априла 2023. године, нити је уплатило у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 515 хиљада динара, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету за 2022. годину и чланом 10 став 1 тачка 8 Одлуке Владе Републике Србије о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ друштво са ограниченом одговорношћу Шабац, од 18. октобра 2018. године.
- 7) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.3. Напомена уз Извештај, 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 и чланом 14 Одлуке о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ д.о.о. Шабац.

## ПРИОРИТЕТ 3

- 8) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:
- није усвојило стратегију управљања ризиком нити је идентификовало и утврдило ризике који могу утицати на остварење циљева Друштва у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
  - није донело 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 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
  - није доставило Министарству финансија–Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину који се предаје до 31. марта 2023. године, 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.
- 9) 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 интерне ревизије у јавном сектору.



#### 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

##### ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да прибавља сагласност Владе Републике Србије на годишњи програм пословања Друштва у складу са Законом о јавним предузећима и оснивачким актом. (Напомена 3.1.1. - Препорука број 1)

2) Препоручујемо руководству Друштва да поново покрене иницијативу код Оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима. (Напомена 3.1.1. - Препорука број 2).

3) Препоручујемо Друштву да пословне промене евидентира у пословним књигама на основу рачуноводствене документације која је одобрена од стране одговорних лица у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. (Напомена 3.1.1. - Препорука број 3).

4) Препоручујемо Друштву да интерном процедуром уреди начин контроле присутности запослених на раду, да одреди лица одговорна за вођење и контролу евиденција о радном времену, њихове обавезе и одговорности. (Напомена 3.1.1. - Препорука број 4).

5) Препоручујемо Друштву да приликом извршења уговора о јавним набавкама, ангажује подизвођаче на начин одређен Законом о јавним набавкама. (Напомена 3.4. - Препорука број 16).

##### ПРИОРИТЕТ 2

6) Препоручујемо Друштву да прибави сагласност Владе на одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2021. годину и у складу са тим изврши уплату добити у буџет Републике Србије. (Напомена 3.2.1.7. - Препорука број 12).

7) Препоручујемо Друштву да пре исплате зарада доставља ЗИП-1 образац на контролу и оверу надлежном органу оснивача. (Напомена 3.2.2.3. - Препорука број 15).

##### ПРИОРИТЕТ 3

8) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

- усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени),

- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво и

- достављање Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 3.1.1. - Препорука број 6).

9) 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. (Напомена 3.1.2. - Препорука број 7).



## 5. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Водопривредно друштво „Сава“ д.о.о, Шабац је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна 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 „Сава“ д.о.о, Шабац обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Водопривредно друштво „Сава“ д.о.о, Шабац обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о 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 оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „САВА“ ДОО,  
ШАБАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ**





## С А Д Р Ж А Ј

|                                                                                 |           |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>                               | <b>18</b> |
| <b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....</b>                    | <b>19</b> |
| <b>3. Налази у поступку ревизије.....</b>                                       | <b>20</b> |
| <b>3.1. Интерна финансијска контрола .....</b>                                  | <b>20</b> |
| 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....                                    | 20        |
| 3.1.2. Интерна ревизија .....                                                   | 30        |
| <b>3.2. Финансијски извештаји .....</b>                                         | <b>31</b> |
| 3.2.1. Биланс стања .....                                                       | 35        |
| 3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема .....                                  | 35        |
| 3.2.1.2. Залихе .....                                                           | 38        |
| 3.2.1.3. Потраживања по основу продаје .....                                    | 39        |
| 3.2.1.4. Остала краткорочна потраживања .....                                   | 39        |
| 3.2.1.5. Готовина и готовински еквиваленти.....                                 | 40        |
| 3.2.1.6. Краткорочна активна временска разграничења .....                       | 41        |
| 3.2.1.7. Капитал.....                                                           | 42        |
| 3.2.1.8. Дугорочне обавезе .....                                                | 44        |
| 3.2.1.9 Краткорочне финансијске обавезе .....                                   | 45        |
| 3.2.1.10. Обавезе из пословања.....                                             | 46        |
| 3.2.1.11. Остале краткорочне обавезе .....                                      | 47        |
| 3.2.2. Биланс успеха.....                                                       | 47        |
| 3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга .....                            | 47        |
| 3.2.2.2. Трошкови материјала, горива и енергије .....                           | 49        |
| 3.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....           | 50        |
| 3.2.2.4. Трошкови амортизације .....                                            | 53        |
| 3.2.2.5. Трошкови производних услуга.....                                       | 53        |
| 3.2.2.6. Нематеријални трошкови.....                                            | 54        |
| 3.2.2.7 Расходи камата.....                                                     | 55        |
| 3.2.2.8. Остали приходи .....                                                   | 55        |
| 3.2.2.9. Остали расходи .....                                                   | 55        |
| 3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје .....                                  | 56        |
| <b>3.3. Потенцијалне обавезе .....</b>                                          | <b>56</b> |
| <b>3.4 Извршење уговора о јавним набавкама у којима је Друштво понуђач.....</b> | <b>56</b> |



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

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

Одлуком Владе Републике Србије, о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ друштво са ограниченом одговорношћу Шабац, 05 Број: 023-9796/2018-1 од 18. октобра 2018. године извршено је усклађивање оснивачког акта Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.

Водопривредно предузеће „Сава“ ДП Шабац, Ул. Јанка Веселиновића бр. 29, уписано је у Регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре БД бр. 22277/2005 од 17. јуна 2005. године.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа „Сава“ ДП Шабац („Службени гласник РС“, број 22/15) регистрована је у Регистру привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре БД број 41942/2015 од 19. маја 2015. године. Овом одлуком услед промене власништва над основним капиталом друштво мења правну форму у друштво са ограниченом одговорношћу.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа „Сава“ ДП Шабац („Службени гласник РС“, број 22/15) организује се као једночлано друштво с ограниченом одговорношћу (у даљем тексту: Друштво) и послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава.

Оснивач Водопривредног друштва „Сава“ друштво с ограниченом одговорношћу Шабац (у даљем тексту: Друштво) је Република Србија, а права оснивача врши Влада, Београд, Немањина број 11, матични број 0702171(у даљем тексту: Оснивач).

Одлуком Владе Републике Србије, о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Шабац, 05 Број: 023-9796/2018-1 од 18. октобра 2018. године извршено је усклађивање оснивачког акта Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.

Друштво послује под следећим пословним именом: Водопривредно друштво „Сава“, друштво са ограниченом одговорношћу, Шабац.

Скраћено пословно име Друштва: ВД „Сава“ д.о.о. Шабац.

Седиште Друштва је у Шапцу, улица Јанка Веселиновића бр. 29.

Матични број: 07270224

ПИБ: 100082109

Друштво је евидентирано у Списку корисника јавних средстава (јединствени број КЈС: 79702).

Друштво послује средствима која су у државној својини (100%).

Просечан број запослених у 2022. години је 58.

### *Делатност*

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



Друштво обавља водну делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода, као делатност од општег интереса, у складу са законом којим се уређује управљање водама. У оквиру делатности од општег интереса Друштво обавља следеће послове:

- 1) спровођење одбране од поплава и других облика заштите од штетног дејства вода;
- 2) старање о функционисању водних објеката и система;
- 3) одржавање регулационих и заштитних објеката и пратећих објеката на њима;
- 4) одржавање хидромелиорационих система за наводњавање и одводњавање;
- 5) извођење санационих радова и хитних интервенција на заштитним и регулационим објектима;
- 6) праћење стања водних објеката.

Друштво може обављати и све друге делатности прописане законом, уколико за то испуњава услове прописане законом, укључујући делатност спољнотрговинског промета, уколико за то испуњава услове прописане законом.

#### *Органи Друштва*

Управљање у друштву организовано је као једнодомно.

Органи Друштва су: Скупштина и Директор.

Функцију скупштине Друштва врши оснивач, преко овлашћеног представника којег предлаже министарство надлежно за послове привреде, на период од четири године.

Закључком Владе од 30. децембра 2019. године именован је представник Републике Србије као оснивача Друштва.

Директор Друштва именује Оснивач на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса у поступку прописаном законом којим се уређује правни положај јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса. Директор представља и заступа Друштво, организује рад Друштва и руководи процесом рада, води пословање Друштва, одговара за законитост рада Друштва; предлаже финансијске извештаје, предлаже годишњи програм пословања и одговоран је за његово спровођење, извршава одлуке Скупштине Друштва и др.

Решењем Владе Републике Србије од 23. маја 2019. године именован је вршилац дужности директора Друштва. (*Детаљније описано у Напомени 3.1.1*)

#### *Општа акта Друштва*

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

## **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

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

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

- расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије;
- зараде, накнаде зарада и остали лични расходи;
- извршења уговора о јавним набавкама у којима је Друштво понуђач;
- усклађеност пословања са интерним актима Друштва.



У ревизији правилности пословања, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину;
- Закон о раду;<sup>6</sup>
- Закон о порезу на доходак грађана;<sup>7</sup>
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;<sup>8</sup>
- Закон о буџетском систему;<sup>9</sup>
- Закон о јавним предузећима;<sup>10</sup>
- Закон о јавним набавкама и уговори о јавним набавкама;<sup>11</sup>
- Интерна акта субјекта ревизије.

### 3. Налази у поступку ревизије

#### 3.1. Интерна финансијска контрола

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

- финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- интерну ревизију и
- хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

##### 3.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>12</sup>.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/20, 156/20 - усклађени дин. изн., 6/21 - усклађени дин. изн., 44/21, 118/21, 132/21 - усклађени дин. изн., 10/22 - усклађени дин. изн., 138/22 и 144/22 - усклађени дин. изн.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/20, 6/21 - усклађени дин. изн., 44/21, 118/21, 10/22 - усклађени дин. изн. и 138/22

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>12</sup> „Службени Гласник РС“, број 89/19



- информације и комуникације и
- праћење и процена система.

### **(1) Контролно окружење**

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

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

Чланом 10 Одлуке о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ друштво са ограниченом одговорношћу Шабац одређено је да Оснивач даје сагласност на одлуке Друштва:

- о давању гаранција, авала, јемства, залога и других средстава обезбеђења за послове који нису из оквира делатности од општег интереса;
- тарифу (одлуку о ценама и др) осим ако другим законом није предвиђена да ту сагласност даје други државни орган;
- о располагању (прибављање и отуђење) средствима у јавној својини која су пренета у својину Друштва, велике вредности, која је у непосредној функцији обављања делатности од општег интереса, утврђених овом одлуком;
- акт о општим условима за испоруку производа и услуга производа и услуга;
- годишњи програм пословања;
- Одлуку о расподели добити, односно начину покрића губитка и др.

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

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

Скупштина Друштва је Одлуком број 254/1 од 1. августа 2022. године донела Годишњи програм пословања Друштва за 2022. годину.

У поступку ревизије није презентована сагласност Владе Републике Србије на Годишњи програм пословања Друштва за 2022. годину у складу са чланом 10 став 1 тачка 7 Одлуке измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ друштво са ограниченом одговорношћу Шабац од 18. октобра 2018. године.

Чланом 59 став 1, 2 и 5 Закона о јавним предузећима прописано је да јавно предузеће доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја. За сваку календарску годину јавно предузеће дужно је да донесе годишњи програм пословања (у даљем тексту: годишњи програм пословања) и достави га Влади, надлежном органу аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе. Јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике



Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Чланом 59 став 7 Закона о јавним предузећима прописано је да се годишњи, односно трогодишњи програм пословања сматра донетим када на њега сагласност да Влада, надлежни орган аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

Члан 74 Закона о јавним предузећима прописано је да се одредбе чл. 59-73. овог закона, примењују и на друштва капитала из члана 3. став 2. тач. 1) и 2) овог закона.

**Откривена неправилност:** Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије на Годишњи програм пословања Друштва за 2022. годину, што није у складу са чланом 59 став 7, а вези са чланом 74 Закона о јавним предузећима, чланом 10 став 1 тачка 7 и чланом 11 Одлуке о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ друштво са ограниченом одговорношћу Шабац од 18. октобра 2018. године.

**Ризик:** Пословањем Друштва без претходно прибављене сагласности оснивача на годишњи програм пословања, постоји ризик да циљеви оснивача у вези са пословањем Друштва не буду остварени.

**Препорука број 1:** Препоручујемо Друштву да прибавља сагласност Владе Републике Србије на годишњи програм пословања Друштва у складу са Законом о јавним предузећима и оснивачким актом.

Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва који је вршилац дужности директора донео 7. децембра 2021. године, (Одлука о измени и допуни наведеног правилника донета је 12. децембра 2022. године) уређена је унутрашња организација, као и систематизација послова, назив радног места, степен стручне спреме одређене врсте занимања, потребна знања и способности, послови које радник обавља, радно искуство и други потребни услови за рад на одређеном послу.

У циљу што функционалнијег обављања послова из оквира делатности и што ефикаснијег рада, радна места су груписана у шест служби и то:

- 1) Служба имовинско-правних и општих послова;
- 2) Финансијско-рачуноводствена служба;
- 3) Служба за план, развој и пројектовање
- 4) Служба водопривредног подручја „Мачва“
- 5) Служба водопривредног подручја „Поцерина-Посавље“ и
- 6) Служба механизације.

Права, обавезе и одговорности из радног односа и по основу рада запослених у Друштву регулисана су Колективним уговором који је 19. августа 2020. године Друштво закључило са Синдикалном организацијом самосталног синдиката Водопривредног предузећа „Сава“ Шабац, а делује у оквиру Водопривредног друштва „Сава“ д.о.о, Шабац.

Осим наведеног, Друштво је у поступку ревизије презентовало следеће правилнике које је донео вршилац дужности директора Друштва:

- Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације од 19. августа 2020. године којим су уређена питања у вези са употребом средства Друштва по основу наведених трошкова, а посебно: шта се сматра трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације; облици улагања средстава на име наведених трошкова, утврђивање износа дозвољених средстава на име наведених трошкова; овлашћења појединих лица у вези са употребом средстава за наведене сврхе;



- Правилник о условима и начину коришћења службених возила од 1. фебруара 2021. године којим су уређени услови и начин коришћења службених возила, права, обавезе и поступање запослених у вези са коришћењем службених возила;
- Правилник о донацијама и спонзорству од 19. августа 2021. године;
- Правилник о унутрашњој контроли пословања Друштва од 20. августа 2018. године.

#### *Управљање Друштвом*

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

Скупштина Друштва доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја и одговорна је њихово спровођење; доноси годишњи програм пословања и усваја извештај о степену реализације годишњег програма пословања; усваја финансијске извештаје, као и извештаје ревизора ако су финансијски извештаји били предмет ревизије; одлучује о повећању и смањењу основног капитала Друштва, као и о свакој емисији хартија од вредности; одлучује о расподели добити и начину покрића губитка; именује ревизора и утврђује накнаду за његов рад; закључује уговоре о раду са директором у складу са законом којим се уређују радни односи, доноси правилник о раду Друштва, даје сагласност на правне послове у којима постоји лични интерес, у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава, даје сагласност на стицање, продају, давање у закуп, залагање или друго располагање имовином велике вредности у смислу закона којим се уређује правни положај привредног друштва и др.

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

Закључком Владе Републике Србије од 31. децембра 2019. године одређен је један представник Републике Србије, као оснивача Друштва у Скупштини Друштва.

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

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

Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-5093/2019 од 23. маја 2019. године године, именован је вршилац дужности директора Водопривредног друштва „Сава“ друштва са ограниченом одговорношћу Шабац.

Одредбама члана 52 Закона о јавним предузећима<sup>13</sup> прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

У вези са наведеним, Друштво је презентовало допис председника Скупштине Друштва о истеку мандата вршиоца дужности директора од 18. маја 2020. године, упућен Министарству привреде Републике Србије и доказ да је наведени допис поштом послат дана 20. маја 2020. године.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС, бр. 155/16 и 88/19



**Откривена неправилност:** Именовано лице више од четири године обавља функцију вршиоца дужности директора Водопривредног друштва „Сава“ д.о.о Шабац, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

**Ризик:** Обављање функције вршиоца дужности директора дуже од законом прописаног периода, указује на недостатак у систему интерних контрола, односно контролног окружења.

**Препорука број 2:** Препоручујемо руководству Друштва да поново покрене иницијативу код Оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.

## (2) Управљање ризицима

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

Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ради вршења активности из става 1. овог члана, руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

- 1) Корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве;
- 2) Анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима;
- 3) Процену ризика од могућности преваре;
- 4) Идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Друштво нема Стратегију управљања ризицима нити регистар ризика, што није у складу са одредбама члана 7 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 финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно,





након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврде и елиминирају њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

#### *Овера документације*

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није спроводило контролне активности уређене чланом 9 и 10 Правилником рачуноводству и рачуноводственим политикама од 31. децембра 2020. године јер је презентовало документацију која је евидентирана у пословним књигама а која претходно није оверена од стране лица одговорних за контролу рачуноводствених исправа, односно од стране надзора. (рачуни наведени у напоменама 3.2.1.6; 3.2.2.2; и 3.2.2.5)

Чланом 9 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва уређено је да рачун добављача у Друштву прима административни радник, да књиговођа контролише формалну исправност рачуна, а да овлашћена лица у Друштву и директор проверавају рачуне, за који су задужени и проверавају суштинску исправност рачуна; након тога се рачуни достављају књиговођи на унос у информациони систем.

Чланом 10 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва уређено је да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом, односно другом идентификационом ознаком, у писаном или електронском облику, потврђују да је рачуноводствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да веродостојно приказује пословну промену. Контролом рачуноводствених исправа пре књижења утврђује се њихова потпуност, истинитост, рачунска тачност и законитост. Контролу рачуноводствених исправа не могу да врше лица која су задужена материјалним стварима (вредностима) на које се исправе односе.

**Откривена неправилност:** Друштво није спроводило контролне активности уређене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, јер је пословне промене евидентирала у пословним књигама на основу рачуноводствених исправа, које нису одобрене од стране одговорних лица, што није у складу са чланом 9 и 10 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

**Ризик:** Уколико се пословне промене евидентирају у пословним књигама на основу рачуноводствених исправа које нису одобрене од стране одговорних лица, постоји ризик евидентирања рачуноводствених исправа које нису потпуне, тачне и које не приказују пословну промену.

**Препорука број 3:** Препоручујемо Друштву да пословне промене евидентира у пословним књигама на основу рачуноводствене документације која је одобрена од стране одговорних лица у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

#### *Евиденције о радном времену*

У поступку ревизије је утврђено да Друштво поседује евиденције на основу којих је вршен обрачун и исплата зарада запосленима, међутим, наведене евиденције нису оверене и потписане од стране одговорних лица. Друштво није интерним актима уредило начин вођења евиденција о радном времену запослених, нити активности, обавезе и одговорности лица која воде и контролишу евиденције о присутности на раду.

**Откривена неправилност:** Друштво није интерном процедуром уредило начин вођења евиденција о радном времену запослених, нити активности, обавезе и одговорности лица која воде и контролишу евиденције о присутности на раду.



**Ризик:** Уколико се не уреди начин вођења евиденција о радном времену, постоји ризик од појаве грешака при обрачуна зарада, накнада зарада и увећања зарада.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Друштву да интерном процедуром уреди начин контроле присутности запослених на раду, да одреди лица одговорна за вођење и контролу евиденција о радном времену, њихове обавезе и одговорности.

#### *Попис имовине и обавеза*

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

Вршилац дужности директора Друштва је 22. новембра 2022. године донео Одлуку о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2022. године, а 23. новембра 2022. године је донео Упутство за рад комисије за попис.

Централна пописна комисија, образована је решењем вршиоца дужности директора број 364, од 23. новембра 2022. године.

Осим наведеног, вршилац дужности директора је решењима формирао следеће комисија за попис:

- Комисију за попис основних средстава, материјала, ситног инвентара, резервних делова, амбалаже, ауто-гума, мазива и инвестиција у току и средстава за одбрану од поплава у Служби механизације са стањем на дан 31. децембар 2022. године и
- Комисију за попис основних средстава, материјала и ситног инвентара, резервних делова, амбалаже, ауто-гума, горива, мазива, инвестиција у току и средстава за одбрану од поплава у Служби водопривредног подручја „Мачва“ и „Поцерина – Посавље“, са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Одредбама члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>14</sup> прописано је да попис обухвата:

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

<sup>14</sup> “Службени гласник РС”, број 89/20



Појединачне пописне комисије које су спроводиле попис некретнина, постројења и опреме, као и ситног инвентара нису сачиниле пописне листе на прописан начин, јер презентоване пописне листе не садрже вредност наведене имовине, књиговодствено стање пописане имовине, нити разлике између стварног и књиговодственог стања. Такође, наведене пописне комисије нису сачиниле ни извештаје о попису, што није у складу са Упутством директора о попису од 23. новембра 2022. године, нити са Решењима којима су формиране пописне комисије од 23. новембра 2022. године.

Појединачне пописне комисије нису сачиниле пописне листе залиха, потраживања и обавеза.

Извештаје о попису Централне пописне комисије такође, не садржи стварно стање утврђено пописом, књиговодствено стање као ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања следеће имовине и обавезе:

**Табела број 1:** Преглед имовине и обавеза који нису пописани на прописан начин

-у хиљадама динара-

| Опис                                                 | Набавна вредност | Исправка вредности | Садашња вредност |
|------------------------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| Некретнине, постројења и опрема                      | 185.062          | (137.667)          | 47.395           |
| Залихе материјала, ситног инвентара и плаћени аванси | 7.568            | (4.628)            | 2.940            |
| Готовина и готовински еквиваленти                    | 17.576           | -                  | -                |
| Потраживања по основу продаје                        | 300              | -                  | 300              |
| Остала краткорочна потраживања                       | 7.438            | -                  | 7.438            |
| Дугорочне обавезе                                    | 8.083            | -                  | 8.083            |
| Краткорочне обавезе                                  | 10.000           | -                  | 10.000           |
| Примљени аванси                                      | 3.079            | -                  | 3.079            |
| Обавезе из пословања                                 | 32.243           | -                  | 32.243           |
| <b>Укупно:</b>                                       | <b>271.349</b>   | <b>(142.295)</b>   | <b>129.054</b>   |

Чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем је прописано да се о извршеном попису саставља се извештај који садржи: стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана 6. овог правилника у вези са пописом. Извештај из става 1. овог члана комисија за попис, односно лице из члана 6. овог правилника доставља надлежном органу правног лица, односно предузетнику, интерном ревизору, надзорном одбору или одбору ревизора, ако га има, а ако правно лице по закону којим се уређује ревизија подлеже законској ревизији и друштву за ревизију са којим је закључило уговор о ревизији, најкасније 60 дана пре истека рока за достављање редовног годишњег финансијског извештаја, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године. За тачност пописа и извештаја о извршеном попису одговорни су чланови комисије за попис, односно једно лице из члана 6. овог правилника.



Чланом 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем је прописано да надлежни орган правног лица, односно предузетник разматра извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис, односно лица из члана 6. овог правилника, интерног ревизора, надзорног одбора или одбора ревизора, ако га има, као и лица коме је правно лице поверило вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја и одлучује о предлозима комисије за попис, односно лица из члана 6. овог правилника. Орган управљања правног лица, односно предузетник, у року из члана 13. став 2. овог правилника, доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису. Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа правног лица, односно предузетника доставља се на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописне комисије нису сачиниле о извршеном попису саставља се извештај који садржи: стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана 6. овог правилника у вези са пописом. Извештај из става 1. овог члана комисија за попис, односно лице из члана 6. овог правилника доставља надлежном органу правног лица, односно предузетнику, интерном ревизору, надзорном одбору или одбору ревизора, ако га има, а ако правно лице по закону којим се уређује ревизија подлеже Скупштина Друштва.

Појединачне пописне комисије нису сачиниле извештаје о попису, што није у складу са Упутством директора о попису од 23. новембра 2022. године, нити са решењима директора којим су формиране наведене комисије.

Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године који је усвојен одлуком в.д. директора број 20 од 23. јануара 2023. године не садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза, нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Наведени извештај није достављен Скупштини Друштва ради разматрања и доношење одлуке о усвајању извештаја у складу са чланом 13 и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Откривена неправилност:** Друштво није извршило попис имовине и обавеза у складу са чл. 9, 12, 13 и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер није сачинило пописне листе и извештаје о попису на прописан начин. Укупна набавна вредност исказаних некретнина, постројења и опреме износи 185.062 хиљаде динара, залиха материјала алата и ситног инвентара и плаћених аванса 7.568 хиљада динара, готовине 17.576 хиљада динара, потраживања 7.738 хиљада динара и обавеза 53.405 хиљада динара.

**Ризик:** Уколико се попис имовине не спроводи на прописан начин постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, као и нетачних финансијских извештаја.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Друштву да попис имовине врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



#### (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 информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

#### (5) Праћење и процена система

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

Чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>15</sup> прописано је да руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Друштво није доставило Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију.

**Откривена неправилност:** Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

–није усвојило стратегију управљања ризиком нити је идентификовало и утврдило ризике који могу утицати на остварење циљева Друштва у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– није донело 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 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину који се предаје до 31. марта 2023. године, 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.

**Ризик:** Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Друштва.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19



**Препорука број 6:** Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

- усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени)
- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво и
- достављање Годишњег извештаја 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 сектору<sup>16</sup> 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.

У Друштву није успостављена и организована интерна ревизија 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.

Радно место интерног ревизора није систематизовано Правилником о систематизацији (и унутрашњој организацији) од 7. децембра 2021. године, нити Правилником о изменама и допунама наведеног правилника од 12. децембра 2022. године.

**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 интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

**Препорука број 7:** 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.

### 3.2. Финансијски извештаји

#### 1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, Друштво врши у складу са Законом о рачуноводству<sup>17</sup>, подзаконским актима донетим на основу овог закона, Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва од 31. децембра 2020. године, Друштво је уредило организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, рачуноводствене политике Друштва.

Редовни финансијски извештаји Водопривредног друштва „Сава“, друштво са ограниченом одговорношћу Шабац за 2022. годину усвојени су Одлуком Скупштине Друштва дана 23. фебруара 2023. године и достављени Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја у прописаном року, дана 9. марта 2022. године, која је издала Потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације број ФИН 58645/2023 дана 10. марта 2023. године.

#### 2) Организација рачуноводственог система

За обављање послова који обезбеђују функционисање рачуноводства задужени су запослени организационог дела рачуноводства Друштва (уз могућу уговорну помоћ екстерног стручног консултанта, односно пружаоца рачуноводствених услуга) који обухвата и информациони систем. Информациони систем креиран је и ажуриран од стране спољних сарадника друштва.

Правилником о систематизацији (унутрашњој организацији) од 7. децембра 2021. године је уређено да се у оквиру финансијско-рачуноводствене службе обављају следећи послови: организује се и спроводи пословање у складу са законским прописима у области финансија и рачуноводства, стара се о правилном коришћењу у обрту капитала Друштва, брине се о благовременом наплати потраживања и ликвидности Друштва и предлаже мере, учествује у изради инвестиционих програма и програм пословања Друштва, прима, контролише и дистрибуира све књиговодствене исправе, обавља послове платног промета, обавља комплетно благајничко пословање, спроводи обраду књиговодствених исправа, саставља периодичне обрачуне и завршни рачун, ажурира и одлаже – чува обрађене књиговодствене исправе.

Финансијско рачуноводственом службом руководи, руководилац за управљање финансијама – шеф службе.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21-др.закон



Правилником о систематизацији (унутрашњој организацији) од 7. децембра 2021. године систематизовано је четири радна места, од којих су два попуњена и то радно место руководиоца за управљање финансијама – шеф службе и аналитичар финансијског пословања.

Чланом 4 наведеног правилника је одређено да за организацију и функционисање рачуноводствених послова одговара књиговођа, а за организацију финансијских послова одговоран је Директор.

Друштво је 1. априла 2022. године закључило уговор о пружању консултантских услуга са консултантом „Elite business DBS“ д.о.о, Сириг чији предмет је пружање рачуноводствених и консултантских услуга, које обухватају саветовање и асистенцију током: обраде финансијских извештаја, главне књиге, помоћних књига, благајничког пословања, калкулација, дневних извода, обрачуна зарада и осталих личних примања, пријаве, одјаве и измене на порталу ЦРОСО, израде ванредних финансијских извештаја за потребе банака и других институција, контроле магацинских картица, поступака јавних набавки и др. Друштво је 22. децембра 2022. године закључило Анекс 1 наведеног уговора којим је уговорена израда комплетних финансијских извештаја за 2022. годину и пореске пријаве пореза на добит правних лица, као и њихово подношење Агенцији за привредне регистре и Пореској управи.

### **3) Разврставање**

Друштво је разврстано на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2022. годину као мало правно лице.

### **4) Пословне књиге**

Пословне књиге имају карактер јавних исправа и представљају једнообразне евиденције о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима и резултату пословања. Пословне књиге се класификују на основне и помоћне, које чине:

- дневник,
- главна књига,и
- помоћне књиге.

Пословне књиге воде се тако да омогућавају контролу исправности књижења, чувања и коришћења података, као и увид у хронологију извршених књижења и сагледавање свих промена на рачунима главне књиге и помоћних књига. Пословне књиге се воде у електронском облику, тако да се по потреби могу одштампати или приказати на екрану.

Дневник представља хронолошку евиденцију пословних промена по датуму настанка, односно редоследу пријема рачуноводствене исправе, броју и називу рачуна главне књиге, дуговном и потражном износу рачуна главне књиге и кратком објашњењу настале пословне промене. Он служи као контролни инструмент за књижења спроведена у главној књизи. Дневник се води за све пословне промене које се деле у две групе: билансна и ванбилансна евиденција.

Главна књига представља потпуни скуп рачуна, који су у равнотежи, за систематско обухватање стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и која је подлога за састављање финансијских извештаја. Књижење пословних промена на рачунима главне књиге врши се преносом дуговних и потражних књижења из дневника. Сваки износ из дневника који је унет у колону дугује преноси се на дуговну страну рачуна у главној књизи, а сваки износ из колоне потражује дневника преноси се на потражну страну рачуна главне књиге. Главна књига састоји се из два одвојена дела и то билансне евиденције и ванбилансне евиденције. Главна књига садржи све рачуне утврђене контним оквиром Друштва.

Помоћне књиге су аналитичке евиденције које се воде по врсти, количини и вредности за: нематеријалну и материјалну имовину (нематеријална улагања, некретнине, постројења,





опрему, инвестиционе некретнине, стална средства намењена продаји, залихе недовршене производње, готових производа, робе, алата и ситног инвентара, датих аванса), финансијска средства (као што су девизна и динарска новчана средства, потраживања од купаца, потраживања по примљеним меницама, датим кредитима, зајмовима и другим хартијама од вредности), финансијске обавезе (као што су обавезе за порезе и друге дажбине, обавезе за примљене авансе, према добављачима, по издатим меницама и емитованим другим хартијама од вредности, обавезе по узетим кредитима, обавезе према запосленима и другим лицима) и инструменте капитала (као што су удели у капиталу и други инструменти капитала).

### **5) Рачуноводствене политике**

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, од 31. децембра 2020. године:

#### *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.

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.

#### *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.



Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

#### *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 дисконтованом 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:

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

#### *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.

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.

### *Приходи*

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Друштва и добитке. Приходи настају од следећих активности, односно трансакција и догађаја: продаје робе(било да је производи Друштво 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. Добитци представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, настати у току уобичајених активности. Добитци обухватају добитке настале отуђењем сталне имовине, као и добитке од увећања књиговодствене вредности сталне имовине. Добитци се приказују у нето износу, након умањења за одговарајуће расходе.

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

- Друштво је на купца пренело 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 за држава ефективну контролу над продатом робом;
- Износ прихода се може поуздано измерити;
- Вероватан прилив економске користи повезане са том трансакцијом у Друштву; и
- Трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датом трансакцији могу се поуздано измерити.

### *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 курса 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.

## **3.2.1. Биланс стања**

### **3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема**

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 47.395 хиљада динара.



**Табела број 2:** Некретнина постројења и опреме исказане су у износу од 47.395 хиљада динара и приказане су следећим прегледом

-у хиљадама динара-

| Назив                                           | 31. децембар<br>2022. године | 31. децембар<br>2021. године |
|-------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Грађевинско земљиште                            | 481                          | 481                          |
| Грађевински објекти                             | 22.685                       | 22.685                       |
| <i>Исправка вредности грађевинских објеката</i> | <i>(21.217)</i>              | <i>(20.650)</i>              |
| Постројење и опрема                             | 167.616                      | 161.853                      |
| <i>Исправка вредности постројења и опреме</i>   | <i>(122.170)</i>             | <i>(113.244)</i>             |
| <b>Укупно:</b>                                  | <b>47.395</b>                | <b>51.125</b>                |

**Табела број 3:** Промене у току године на некретнинама, постројењу и опреми

| РАЧУН                                                            | Грађевинско<br>земљиште<br>(021) | Грађевински<br>објекти (022) | Постројења и<br>опрема (023) | УКУПНО         |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------|
| Аналитика                                                        | 2                                | 3                            | 4                            | 5=1+2+3+4      |
| <b>НАБАВНА<br/>ВРЕДНОСТ</b>                                      |                                  |                              |                              |                |
| Стање 1. јануара 2022.<br>године у билансу стања                 | 481                              | 22.685                       | 161.853                      | <b>185.019</b> |
| Повећање у 2022.<br>години                                       | 0                                |                              | 5.763                        | <b>5.763</b>   |
| Отуђење и расхоровање                                            | 0                                |                              | -5.720                       | <b>-5.720</b>  |
| <b>Стање на дан<br/>31.12.2022. године</b>                       | <b>481</b>                       | <b>22.685</b>                | <b>161.896</b>               | <b>185.062</b> |
| <b>ИСПРАВКА<br/>ВРЕДНОСТИ</b>                                    |                                  |                              |                              |                |
| Стање 1. јануара 2022.<br>године                                 |                                  | 20.650                       | 113.244                      | <b>133.894</b> |
| Амортизација за 2022.<br>годину                                  |                                  | 567                          | 8.926                        | <b>9.493</b>   |
| Отуђење и расхоровање                                            |                                  |                              | (5.720)                      | <b>-5.720</b>  |
| Стање на дан 31.<br>децембар 2022. године                        |                                  | 21.217                       | 116.450                      | <b>137.667</b> |
| <b>Садашња вредност на<br/>дан 31. децембар 2021.<br/>године</b> | <b>481</b>                       | <b>2.035</b>                 | <b>48.609</b>                | <b>51.125</b>  |
| <b>Садашња вредност на<br/>дан 31. децембар 2022.<br/>године</b> | <b>481</b>                       | <b>1.468</b>                 | <b>45.446</b>                | <b>47.395</b>  |



### Земљиште и грађевински објекти

Влада Републике Србије је Закључком од 13. децембра 2012. године утврдила да удео државне својине у средствима користи Друштво износи 100%, односно да су средства које користи Друштво у целини у државној својини и усвојила Предлог споразума о уделу државне својине у средствима која користи Друштво, који је саставни део наведеног закључка. Према наведеном Споразуму, средства чини и право коришћења на непокретностима у својини Републике Србије и то на:

- ½ идеална дела објекта изграђеног на кат. парцели бр. 2610 уписаном у лист непокретности бр. 12589 КО Шабац као „зграда бр. 2, стамбено-пословна зграда, приземље, два спрата и поткровље, објекат преузет из земљишне књиге, ул. Јанка Веселиновића“
- Објекту изграђеном на кат. парц. бр. 2610 уписаном у лист непокретности бр. 12589 КО Шабац као зграда бр. 4, помоћна зграда, приземна, објекат преузет из земљишне књиге, ул. Јанка Веселиновића“ и
- Права коришћења дела кат. парц. бр. 2610 КО Шабац као земљишта под објектима и земљишта потребног за редовну употребу објеката.

#### Опрема

У 2022. години Друштво је повећало набавну вредност опреме за 5.763 хиљаде динара које се односи на набавку:

- возила Škoda Kodiaq Style 2.0 TDI AG у износу од 4.750 хиљада динара (рачун од 27. јула 2022. године OTP Leasing Србија);
- косачице „Vicon extra 124“ у износу од 832 хиљада динара;
- лаптоп рачунара „Apple MacBook Air“ у износу од 121 хиљада динара и др.

Умањење набавне вредности опреме евидентирано у пословним књигама за 2022. годину у износу од 5.720 хиљада динара односи се на расходовање опреме на основу Одлуке о расходовању основних средстава број 144 од 13. маја 2022. године, која је продата путем лицитације.

Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало 119 ставки опреме укупне набавне вредности од 66.038 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност.

Чланом 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, уређено је да се преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности, као и корисног века трајања врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у доносу на претходни период.

**Откривена неправилност:** Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало 119 ставки опреме укупне набавне вредности од 66.038 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, што није у складу са параграфима 17.19 - 17.23 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање опреме у износу од 45.446 хиљада динара.

**Ризик:** Ако Друштво не врши преиспитивање корисног века употребе опреме, постоји ризик од нереалног исказивања имовине и погрешног информисања корисника финансијских извештаја о вредности имовине.

**Препорука број 8:** Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези вредности знатно различита од претходних, изврши корекције у складу са Одељком 17



Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.

### 3.2.1.2. Залихе

Залихе Друштва, на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину у укупном износу од 2.940 хиљаде динара и односе се на следеће:

**Табела број 4:** Структура залиха

| Назив                                             | -у хиљадама динара-          |                              |
|---------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                                   | 31. децембар<br>2022. године | 31. децембар<br>2021. године |
| Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 1.304                        | 1.197                        |
| Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи         | 1.636                        | 2.766                        |
| <b>Укупно</b>                                     | <b>2.940</b>                 | <b>3.963</b>                 |

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 1.304 хиљада динара и односе се на:

**Табела број 5:** Структура материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

| Назив                                                              | -у хиљадама динара-          |                              |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                                                    | 31. децембар<br>2022. године | 31. децембар<br>2021. године |
| Материјал                                                          | 1.304                        | 1.197                        |
| Алат и ситан инвентар                                              | 4.628                        | 4.143                        |
| Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара | (4.628)                      | (4.143)                      |
| <b>Укупно:</b>                                                     | <b>1.304</b>                 | <b>1.197</b>                 |

#### *Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи*

Плаћени аванси исказани у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину у износу од 1.636 хиљада динара односе се на следеће:

- плаћен је аванс 18. фебруара 2019. године у износу од 1.490 хиљада динара Привредном друштву за унутрашњу и спољну трговину „Data konsalting“ д.о.о, Београд и
- плаћен је аванс 23. новембра 2022. године у износу од 120 хиљада динара за услуге ревизије правном лицу „I&VAudit“ д.о.о, Нови Београд и др.

Друштво није вршило усаглашавање плаћених аванса у наведеном износу. Пописна комисија није утврђивала стварно стање плаћених аванса, што није у складу са чланом 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Веза: Напомена 3.1)

У вези плаћеног аванса 18. фебруара 2019. године у износу од 1.490 хиљада динара Привредном друштву за унутрашњу и спољну трговину „Data konsalting“ д.о.о, Београд Друштво није презентовало правни основ за плаћање.

У пословним књигама Друштва није исказана исправка вредности плаћеног аванса 18. фебруара 2019. године у износу од 1.490 хиљада динара Привредном друштву за унутрашњу и спољну трговину „Data konsalting“, односно није вршена процена умањења ове имовине по основу обезвређења. Осим наведеног, Друштво није презентовало доказ да је предузимало мере за повраћај плаћеног аванса у 2019. години.



Чланом 19 Закона о рачуноводству који се односи на општа рачуноводствена начела, регулисано је да се у обзир узимају сва обезвређења, без обзира да ли је резултат пословне године добитак или губитак.

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало плаћен аванс у износу од 1.490 хиљада динара Привредном друштву за унутрашњу и спољну трговину „Data konsalting“ д.о.о, Београд у 2019. години, а за које Друштво није утврдило разлог нереализовања истог, нити је на дан 31. децембар 2022. године вршило процену и евентуално обезвређење потраживања за плаћен аванс у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Због наведеног, изражавамо резерву у исказано стање плаћених аванса у износу од 1.490 хиљада динара.

**Ризик:** Ако Друштво не утврди разлог нереализовања датих аванса и на крају сваког извештајног периода не врши оцену да ли је дошло до умањења вредности финансијских средстава у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 9:** Препоручујемо Друштву да утврди разлог нереализовања датих аванса који потичу из ранијих година и да на крају сваког извештајног периода оцени да ли постоји објективан доказ о умањењу финансијског средства у складу са МСФИ за МСП и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

### 3.2.1.3. Потраживања по основу продаје

Табела број 6: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

| Назив          | 31. децембар<br>2022. године | 31. децембар<br>2021. године |
|----------------|------------------------------|------------------------------|
| Купци у земљи  | 300                          | 4.339                        |
| <b>Укупно:</b> | <b>300</b>                   | <b>4.339</b>                 |

### 3.2.1.4. Остала краткорочна потраживања

Друштво је исказало у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину остала краткорочна потраживања у износу од 7.438 хиљада динара, која чине остала потраживања у износу од 7.415 хиљада динара и потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса у износу од 23 хиљаде динара.

Табела број 7: Структура осталих потраживања

-у хиљадама динара-

| Назив                                                | 2022. година | 2021. година |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Потраживања од запослених                            | 3.563        | 3.563        |
| Потраживања од државних органа и организација        | 32           | 30           |
| Потраживања за више плаћен порез на добитак          | 0            | 0            |
| Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају    | 177          | 51           |
| Остала краткорочна потраживања                       | 3.643        | 3.643        |
| Потраживања за више плаћени порез на додату вредност | 0            | 260          |
| <b>Укупно:</b>                                       | <b>7.415</b> | <b>7.547</b> |

Од укупно исказаних потраживања од запослених у износу од 3.563 хиљаде динара, део у износу од 3.481 хиљада динара се односи на потраживања од два физичка лица из 2019.



године, за које није презентована документација, односно правни основ на настанак ових потраживања.

Остала краткорочна потраживања у износу од 3.643 хиљаде динара се односе на следеће:

**Табела број 8:** Преглед осталих краткорочних потраживања од правних лица за која није презентована документација

-у хиљадама динара-

| Опис                           | Износ        |                                                                         |
|--------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------|
| „Deline system“ д.о.о. Београд | 2.609        | Према подацима АПР-у -обавештење о принудној ликвидацији од 28.12.2022. |
| Дата консалтинг д.о.о.         | 695          | Нису предузете мере наплате                                             |
| Смарт план                     | 200          | Нису предузете мере наплате                                             |
| Остало                         | 139          |                                                                         |
| <b>Укупно</b>                  | <b>3.643</b> |                                                                         |

Друштво није извршило попис осталих потраживања у износу од 7.415 хиљада динара од чега се део од 3.562 хиљаде динара односи на потраживања из 2019. године од два физичка лица, а део од 3.643 хиљаде динара на потраживања од правних лица из ранијих година. Друштво није вршило умањење вредности потраживања у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало остала краткорочна потраживања у износу од 7.415 хиљада динара, од чега се део од 3.562 хиљаде динара односи на друга потраживања од два физичка лица из 2019. године, а износ од 3.643 хиљаде динара на остала потраживања од четири правна лица из ранијих година, за које Друштво није презентовало правни основ за настанак ових потраживања, нити је на дан финансијских извештаја за 2022. годину вршило процену и евентуално обезвређење ових потраживања у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Због наведеног, изражавамо резерву у исказано стање осталих краткорочних потраживања у износу од 7.415 хиљада динара.

**Ризик:** Уколико се не врши умањење вредности имовине у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик да плаћени аванси буду неправилно вредновани у финансијским извештајима.

**Препорука број 10:** Препоручујемо Друштву да врши процену умањења вредности осталих краткорочних потраживања у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП, и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.

### 3.2.1.5. Готовина и готовински еквиваленти

**Табела број 9:** Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

| Назив                     | 31. децембар<br>2022. године | 31. децембар<br>2021. године |
|---------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Текући ( пословни) рачуни | 17.576                       | 10.416                       |
| <b>Укупно:</b>            | <b>17.576</b>                | <b>10.416</b>                |

Готовински еквиваленти и готовина у износу од 17.576 хиљада динара се односе на средства на текућим ( пословним) рачунима који се воде код следећих банака:

**Табела број 10:** Преглед стања по рачунима код пословних банака

-у хиљадама динара-





| Р.Б. | Банка                                             | Износ         |
|------|---------------------------------------------------|---------------|
| 1    | Банка Поштанска штедионица а.д. Београд           | 145           |
| 2    | Banca Intesa а.д. Београд                         | 12.417        |
| 3    | Banca Intesa а.д. Београд - кредити за ликвидност | 5.000         |
|      | <b>Укупно:</b>                                    | <b>17.562</b> |

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину више исказало готовину и готовинске еквиваленте за 5.000 хиљада динара. *Веза: Напомена број 3.2.1.9 - Краткорочне финансијске обавезе)*

### 3.2.1.6. Краткорочна активна временска разграничења

**Табела број 11:** Структура краткорочних активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

| Назив                                 | 31. децембар<br>2022. године | 31. децембар<br>2021. године |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Унапред плаћени трошкови              | 2.284                        | 629                          |
| Остала активна временска разграничења | 513                          | 1.069                        |
| Одложена пореска средства             | 1.245                        | 172                          |
| <b>Укупно:</b>                        | <b>4.042</b>                 | <b>1.870</b>                 |

Унапред плаћени трошкови у износу од 2.284 хиљаде динара се највећим делом односе на рачун ПР „Волт Аутоматика“, Шимановци број 13-22 од 22. децембра 2022. године у износу од 1.200 хиљада динара, по Уговору о извођењу радова који је закључен 29. новембра 2022. године. Предмет наведеног уговора је отклањање кварова у електро орману погона пумпи и позицијама радова из прихваћене понуде у вредности од 1.200 хиљада динара. Чланом 3 уговора је одређен рок за завршетак радова од пет дана. У уговору није наведено место извршења радова. Рачун број 13-22 од 22. децембра 2022. године није оверен од стране одговорних лица Друштва у складу са чланом 10 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 31. децембра 2020. године. Наведени рачун није оверен од стране надзорног органа, нити је пропраћен грађевинским дневником и грађевинском књигом у складу са чланом 4 и 5 Уговора о извођењу радова. У поступку ревизије је презентован записник о примопредаји без датума и броја који је испред Друштва потписао и овери директор Друштва.

Налогом за књижење број ТР-796 од 22. децембра 2022. године у пословним књигама су евидентирани унапред плаћени трошкови на рачуну 280 и обавезе према наведеном добављачу ПР „Волт Аутоматика“, Шимановци на рачуну 435, које су измирене дана 26. децембра 2022. године.

Чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике је прописано да се на рачунима групе 28 - Активна временска разграничења, исказују се трошкови плаћени у току пословне године који се односе на наредну пословну годину и приходи по основу којих су настали трошкови у текућој години, а који нису фактурисани за текућу годину. Истим чланом је прописано да се на рачуну 280 - Унапред плаћени трошкови, исказују трошкови који су унапред плаћени.

Према параграфу 2.23. Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП расходи су смањење економских користи током извештајног периода у облику одлива или умањивања имовине или настанак обавеза које имају за резултат смањење капитала, које не представља смањење по основу расподела власницима.



Према параграфу 2.42. признавање расхода је директан резултат признавања и одмеравања имовине и обавеза. Ентитет треба да признаје расход у извештају о укупном резултату (или у билансу успеха, ако се презентује) када дође до смањења будућих економских користи повезаних са смањењем имовине или повећањем обавеза које може поуздано да се одмери.

Према члану 23 тачка 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима, тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.

**Откривена неправилност:** Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало унапред плаћене трошкове у износу од 1.200 хиљада динара, на основу рачуна ПР „Волт Аутоматика“, Шимановци од 22. децембра 2022. године по Уговору о извођењу радова од 29. новембра 2022. године, чији предмет је отклањање кварова у року од пет дана и записника о примопредаји радова, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству и параграфима 2.23 и 2.42 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП. Због наведеног Друштво је исказало већа активна временска разграничења и мање трошкове производних услуга за износ од 1.200 хиљада динара.

**Ризик:** Уколико се не искажу сви расходи који се односе на пословну годину у складу са законом, постоји ризик да добитак текуће године буде прецењен.

**Препорука број 11:** Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира исправку грешке по рачуну од 22. децембра 2022. године у складу са чланом 46 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

### 3.2.1.7. Капитал

Капитал Друштва, на дан 31. децембар 2022. године, исказан је у укупном износу од 18.337 хиљада динара и односи се на:

**Табела број 12:** Структура укупног капитала

| -у хиљадама динара-   |                            |                            |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------|
| Назив                 | 31. децембар. 2022. године | 31. децембар. 2021. године |
| Основни капитал       | 6.076                      | 6.076                      |
| Нераспоређени добитак | 12.261                     | 11.518                     |
| <b>Укупно:</b>        | <b>18.337</b>              | <b>17.594</b>              |

Основни капитал исказан у пословним књигама у износу од 6.076 хиљада динара односи се на удео Републике Србије од 100%.

Чланом 22 Одлуке Владе Републике Србије о измени Оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ д.о.о, Шабац од 18. октобра 2018. године одређено је да основни капитал Друштва на дан 30. јун 1999. године износи 6.075.500,00 динара, као и да је исти уплаћен у целости.

У Регистру који води Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 6.076 хиљада динара.

### Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак, на дан 31. децембар 2022. године, исказан је у укупном износу од 12.261 хиљада динара и односи се на следеће:



Табела број 13: Преглед нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

| Назив                                | 31. децембар<br>2022. године | 31. децембар<br>2021. године |
|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Нераспоређени добитак ранијих година | 11.518                       | 10.488                       |
| Нераспоређени добитак текуће године  | 743                          | 1.030                        |
| <b>Укупно:</b>                       | <b>12.261</b>                | <b>11.518</b>                |

Чланом 10 став 1 тачка 8 Одлуке Владе Републике Србије о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ друштво са ограниченом одговорношћу Шабац, од 18. октобра 2018. године одређено је да оснивач даје сагласност на одлуке Друштва о расподели добити, односно начину покрића губитка.

Чланом 28 став 1 тачка 12 наведеног Одлуке од 18. октобра 2018. године одређено је да Скупштина Друштва одлучује о расподели добити и начину покрића губитка.

Председник Скупштине Друштва, као представник капитала Републике Србије је 3. априла 2023. године донело Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2021. годину којом је одлучено да се износ од 515 хиљада динара, што представља 50% добити исказне у финансијским извештајима за 2021. годину, уплати у буџет Републике Србије.

Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије на наведену одлуку од 3. априла 2023. године, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 8 Одлуке Владе Републике Србије о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ друштво са ограниченом одговорношћу Шабац, од 18. октобра 2018. године.

Осим наведеног, председник Скупштине Друштва, као представник капитала Републике Србије је 3. априла 2023. године донело Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2022. годину којом је одлучено да се износ од 372 хиљаде динара уплати у буџет Републике Србије, што представља 50% добити Друштва исказане у финансијским извештајима за 2022. годину.

Друштво је дана 26. децембра 2022. године уплатило у буџет Републике Србије износ од 756 хиљада динара, који се односи на нераспоређени добитак ранијих година.

Друштво у 2022. години није уплатило у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 515 хиљада динара.

Чланом 16 Закона о буџету за 2022. годину прописано је да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2021. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва. Изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, уз сагласност Владе, обавезу по основу уплате добити нема субјекат из ст. 1. и 2. овог члана који донесе одлуку да из добити покрије губитак или повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција.

**Откривена неправилност:** Друштво није прибавило сагласност Владе на одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2021. годину од 3. априла 2023. године, нити је уплатило у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 515 хиљада динара, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету за 2022. годину и чланом 10 став 1 тачка 8 Одлуке Владе



Републике Србије о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ друштво са ограниченом одговорношћу Шабац, од 18. октобра 2018. године.

**Ризик:** Спровођење расподеле добити без сагласности Владе постоји ризик неправилне расподеле добити и неправилног приказивања нераспоређеног добитка у финансијским извештајима.

**Препорука број 12:** Препоручујемо Друштву да прибави сагласност Владе на одлуку о расподелу добити по финансијским извештајима за 2021. годину и у складу са тим изврши уплату добити у буџет Републике Србије.

### 3.2.1.8. Дугорочне обавезе

**Табела број 14:** Структура дугорочних обавеза

| Назив                                       | -хиљадама динара-            |                              |
|---------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                             | 31. децембар<br>2022. године | 31. децембар<br>2021. године |
| Дугорочни кредити и зајмови у земљи         | 500                          | 500                          |
| Дугорочне обавезе по основу лизинга у земљи | 7.583                        | 4.163                        |
| <b>Укупно:</b>                              | <b>8.083</b>                 | <b>4.663</b>                 |

Дугорочне обавезе исказане у износу од 8.083 хиљаде динара односе се на дугорочне обавезе по основу лизинга у износу од 7.583 хиљаде динара и дугорочне кредитне и зајмове у земљи у износу од 500 хиљада динара.

Дугорочне обавезе по основу лизинга у износу од 7.583 хиљаде динара се односе на обавезе по уговорима који су закључени OTP Leasing Srbija д.о.о, Београд, као даваоцем лизинга, и то:

**Табела број 15:** Преглед дугорочних обавеза по основу лизинга са стањем на дан 31. децембар 2022. године

| - хиљадама динарима- |                 |                  |                                            |              |
|----------------------|-----------------|------------------|--------------------------------------------|--------------|
| Р.бр.                | Број<br>уговора | Датум<br>уговора | Предмет                                    | Износ        |
| 1                    | 026665          | 7.12.2021.       | Возило Шкода марке Oktavia A8 Style 2.0 TD | 2.018        |
| 2                    | 26666           | 7.12.2021.       | Traktor belarus mtz 1025                   | 2.142        |
| 3                    | 28956           | 26.07.2022.      | Škoda Kodiaq style 2.0 TDI AG              | 3.423        |
| <b>Укупно:</b>       |                 |                  |                                            | <b>7.583</b> |

Дугорочни кредити и зајмови у земљи исказани пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину у износу од 500 хиљада динара, односе се на две рате по Анексу број 14 Уговора о кредитној линији број 53-501-0032603.4 од 31. јула 2017. године (анекс закључен 22. марта 2021. године), које доспевају у 2023. години.

Према члану 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, на рачуну 424 - Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године, исказују се обавезе по ануитетима, односно по отплатама дугорочних кредита и зајмова које доспевају у року краћем од 12 месеци од датума извештавања. На датум биланса, на овај рачун преносе се обавезе за отплате дугорочног кредита и зајма које доспевају у року до годину дана од датума биланса.



### 3.2.1.9 Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 16: Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

| Назив                                                             | 31. децембар<br>2022. године | 31. децембар<br>2021. године |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Краткорочни кредити у земљи                                       | 10.000                       | 6.900                        |
| Дугорочне обавезе које доспевају на наплату у року од годину дана | 0                            | 7.121                        |
| <b>Укупно:</b>                                                    | <b>10.000</b>                | <b>14.021</b>                |

Краткорочни кредити у земљи исказани у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године у износу од 10.000 хиљаде динара односе се на следеће кредите одобрене од стране „Banca Intesa“ АД; Београд:

- 1) Износ од 5.000 хиљада динара по Уговор о краткорочном кредиту за ликвидност који је закључен 18. марта 2022. године и
- 2) Износ од 5.000 хиљада динара који је одобрен у складу са Анексом број 17 Уговора о кредитној линији број 53-501-0032603.4 од 31. јула 2017. године (анекс закључен дана 1. новембра 2022. године). Наведени кредит је пуштен у течај дана 2. новембра 2022. године, са роком отплате до 1. новембра 2023. године.

Налогом за књижење бр. РРР-007 од 18. марта 2022. године, Друштво је у пословним књигама исказало готовину на рачуну 241 – Готовина и готовински еквиваленти у износу од 5.000 хиљада динара и краткорочне финансијске обавезе у истом износу, без пуштања кредита у течај, само на основу Уговора о краткорочном кредиту за ликвидност који је закључен 18. марта 2022. године у износу од 5.000 хиљада динара.

Чланом 37 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва је одређено да примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Према параграфу 2.15 Одељка 2 - *Концепти и свеобухватни принципи* Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, (а) имовина је ресурс који ентитет контролише као резултат прошлих догађаја и од којег се очекује прилив будућих економских користи у ентитет; (б) обавеза је садашња обавеза ентитета настала по основу прошлих догађаја, за чије измирење се очекује да ће за резултат имати одлив ресурса који садрже економске користи из ентитета.

Према Међународном стандарду финансијског извештавања за мале и средње ентитете Одељак 2 - *Концепти и свеобухватни принципи*, параграф 2.27, признавање је процес уношења у финансијске извештаје ставке која задовољава дефиницију имовине, обавезе, прихода или расхода, ако је вероватно је да ће се будуће економске користи повезане са том ставком уливати или одливати из ентитета и ако се цена коштања или вредност ставке може поуздано одмерити.

Према параграфу 2.39 Одељка 2 - *Концепти и свеобухватни принципи*, МСФИ за МСП, ентитет треба да призна обавезу у извештају о финансијској позицији када: (а) ентитет има обавезу на крају извештајног периода као резултат прошлог догађаја; (б) је вероватно да ће се од ентитета захтевати да изврши трансфер средстава која садрже економске користи приликом измирења; и (ц) када се износ измирења може поуздано одмерити.

Према Одељку 11 Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, при почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, ентитет треба да их одмерава по цени трансакције.



**Откривена неправилност:** Друштво је исказало готовину и краткорочне финансијске обавезе на основу Уговора о краткорочном кредиту за ликвидност од 18. марта 2022. године у износу од 5.000 хиљада динара, без пуштања кредита у течај, због чега нису испуњени услови за признавање ове имовине и обавеза у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године, у складу са Одељком 2 - Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП и чланом 37 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Услед наведеног, Друштво је на дан 31. децембар 2022. године исказало већу готовину и готовинске еквиваленте и веће краткорочне финансијске обавезе за износ од 5.000 хиљада динара.

**Ризик:** Уколико се пуштање кредита у течај неправилно евидентира у пословним књигама постоји ризик нетачних финансијских извештаја и неправилног информисања заинтересованих страна који доносе одлуке на основу тих финансијских извештаја.

**Препорука број 13:** Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира исправку грешке по Уговору о краткорочном кредиту за ликвидност од 18. марта 2022. године, у складу са чланом 46 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, односно да на рачунима краткорочних финансијских обавеза евидентира примљена средства по основу одобрених кредита, у складу са МСФИ за МСП.

### 3.2.1.10. Обавезе из пословања

Табела број 17: Структура обавеза из пословања

| Назив             | -у хиљадама динара-          |                              |
|-------------------|------------------------------|------------------------------|
|                   | 31. децембар<br>2022. године | 31. децембар<br>2021. године |
| Добављачи у земљи | 32.243                       | 28.070                       |
| <b>Укупно:</b>    | <b>32.243</b>                | <b>28.070</b>                |

Обавезе из пословања исказане у износу од 32.243 хиљаде динара у целости се односе на обавезе према добављачима у земљи.

У наставку се даје преглед добављача према којима су исказане највеће обавезе на дан 31. децембар 2022. године.

**Табела број 18:** Преглед добављача према којима су исказане највеће обавезе из пословања на дан 31. децембар 2022. године

| -у хиљадама динара- |                                        |               |
|---------------------|----------------------------------------|---------------|
| Р.бр.               | Назив добављача                        | Износ         |
| 1                   | Трансвер д.о.о                         | 12.759        |
| 2                   | Трансвер, МБ Петрол д.о.о.             | 7.370         |
| 3                   | ВД Сибница д.о.о, Београд              | 5.817         |
| 4                   | MG GROUP d.o.o. Enigma                 | 1.446         |
| 5                   | Јавно предузеће електропривреда Србије | 953           |
| 6                   | Аутоматеријал д.о.о.                   | 886           |
| 7                   | Хидраулик систем МТР Верољуб Плећић ПР | 537           |
| 8                   | Остали добављачи                       | 2.475         |
| <b>Укупно:</b>      |                                        | <b>32.243</b> |

На основу узорковане документације, утврђено је да исказане обавезе из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



### 3.2.1.11. Остале краткорочне обавезе

Табела број 19: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

| Назив                                                                                    | 31. децембар<br>2022. године | 31. децембар<br>2021. године |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Обавезе за учешће у добитку                                                              | 1.617                        | 2.373                        |
| Обавезе према физичким лизима за накнаде по уговорима                                    |                              | 44                           |
| Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог ПДВ и претходног пореза | 1.770                        | 1.933                        |
| Обавезе за порез из резултата                                                            | 136                          | 552                          |
| Остале обавезе за порезе                                                                 | 1                            | 26                           |
| <b>Укупно:</b>                                                                           | <b>3.524</b>                 | <b>4.928</b>                 |

Обавезе за учешће у добитку у износу од 1.617 хиљада динара се односе на обавезе за уплату у Буџет Републике Србије дела добити исказане у финансијским извештајима ранијих година. Наведене обавезе су исказане без Одлуке о расподели добити и без сагласности Владе Републике Србије, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 8 и члана 28 Статута Друштва. (Веза: Напомена 3.2.1.7)

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

### 3.2.2. Биланс успеха

#### 3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 20: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

| Назив                                                    | 2022. година   | 2021. година   |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 216.232        | 208.058        |
| <b>Укупно:</b>                                           | <b>216.232</b> | <b>208.058</b> |

Приходи од продаје производа и услуга, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 216.232 хиљаде динара, највећим делом се односе на приходе који су остварени по основу извођења радова на одржавању водних објеката и других послова у области водопривреде.

Наведени приходи остварени су највећим делом по основу извођења радова:

- на редовном одржавању водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова -Водна јединица Сава-Шабац, сектор Ц.4 деонице од Ц.4.1 до Ц.4.4, на основу уговора ЈН број 20-2022 од 20. априла 2022 године који је Друштво закључило са наручиоцем ЈВП „Србијаводе“, Београд у укупном износу од 47.277 хиљада динара.
- на редовном одржавању система „ЦСН6“ у Мачви на мелиорационом подручју Подрињско-Колубарско, на ВЈ „Сава-Шабац“, на ХМС ПК 11.-ПК18.,ПК 20. на основу



Уговора ЈН број 63-2022 који је закључен са наручиоцем ЈВП „Србијаводе“, Београд у укупном износу од 47.748 хиљада динара;

- на редовном одржавању објеката за одводњавање у јавној својини на мелариоцијском подручју Подрињско-Колубарско, на ВЈ „Сава-Шабац“ и на водној јединици „Колубара-Обреновац, Уб, на хидромелирационом систему ПК 19, по Уговору ЈН 60-2022 од 20. априла 2022. године који је закључен са ЈВП „Србијаводе“, Београд у укупном износу од 37.798 хиљада динара, без ПДВ-а;
- Грађевинско занатски радови у оквиру инвестиционог одржавања система за одводњавање у јавној својини по уговору ЈН број 64-2022, који су закључили ЈВП „Србијаводе“, Београд и група извођача коју чине Друштво и „Еко Инжењеринг“ д.о.о Нови Сад на укупан износ од 30.089 хиљада динара, без ПДВ-а, и др.

Осим наведеног, Друштво је на рачуну Прихода од продаје услуга на домаћем тржишту исказало приходе по основу продаје опреме (возило марке „Toyota Land Cruiser“) Привредном друштву „Transport Logistic“ д.о.о., Шабац у износу од 1.200 хиљада динара.

Чланом 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, прописано је да се на рачуну 614 - Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, исказују приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, осим прихода од продаје производа и услуга правним лицима која чине групу правних лица и осталим повезаним лицима.

Чланом 56 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, прописано је да се на рачуну 670 - Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, исказује приход од продаје ових облика имовине у износу већем од неотписане вредности.

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало приходе на рачуну 614-Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 1.200 хиљада динара, уместо да је исказало остале приходе по основу продаје опреме у истом износу, на рачуну 670-Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме.

**Откривена неправилност:** Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 1.200 хиљада динара, по основу продаје возила марке „Toyota Land Cruiser“ које је било евидентирано у пословним књигама на рачуну опреме, што није у складу са чл. 50 и 56 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због погрешне класификације, Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 1.200 хиљада динара, уместо остале приходе по основу продаје опреме у истом износу.

**Ризик:** Неправилном класификацијом прихода постоји ризик од неправилног исказивања позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 14:** Препоручујемо Друштву да приходе од продаје опреме исказује у пословним књигама и финансијским извештајима у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.





### 3.2.2.2. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала горива и енергије исказани су у износу од 77.189 хиљада динара и односе се на:

**Табела број 21:** Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-

| Назив                                          | 2022. година  | 2021. година  |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Трошкови материјала за израду                  | -             | 771           |
| Трошкови осталог материјала (режијског)        | 32.279        | 9.733         |
| Трошкови горива и енергије                     | 44.095        | 39.897        |
| Трошкови једнократног отписа алата и инвентара | 815           | 1.271         |
| <b>Укупно:</b>                                 | <b>77.189</b> | <b>51.672</b> |

Трошкови материјала, горива и енергије у износу од 77.189 хиљада динара односе се на трошкове осталог материјала (режијског) у износу од 32.279 хиљада динара, трошкове горива и енергије у износу од 44.095 хиљаде динара и трошкове једнократног отписа алата и инвентара у износу од 815 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 32.279 хиљада динара се највећим делом односе на трошкове осталог материјала за одржавање у износу од 28.259 хиљада динара.

**Табела број 22:** Преглед трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

| Назив                                          | Износ         |
|------------------------------------------------|---------------|
| Трошкови осталог материјала за одржавање       | 28.259        |
| Трошкови резервних делова                      | 3.029         |
| Трошкови канцеларијског материјала             | 208           |
| Трошкови материјала за одржавање - опрема и др | 293           |
| Трошкови осталог материјала                    | 371           |
| Трошкови хтз опреме                            | 28            |
| Трошкови материјала за одржавање хигијене      | 92            |
| <b>Укупно:</b>                                 | <b>32.279</b> |

Од укупно исказаних трошкова осталог материјала за одржавање у износу од 28.259 хиљада динара, део од 20.842 хиљаде динара се односи на рачуне „Еко Инжењеринг“ д.о.о. Нови Сад, који је члан групе извођача радова по Уговору који закључен са ЈВП „Србијаводе“, Београд за грађевинско-занатске радове у овире инвестиционог одржавања система за одводњавање у јавној својини (ЈН 64-2022).

Преостали износ трошкова материјала за одржавање у износу 7.417 хиљада динара односи се на:

- набавку, испоруку и уградњу безбедносно-алармног система (четири) ЦС Широка Бара, Врановаца, Анђелина Бара у износу од 2.400 хиљада динара по рачунима добављача МП Аутоматизација д.о.о. Београд-Земун;
- радове на адаптацији Чуварнице „Китог“ К.О. Мајур у износу од 2.463 хиљаде динара ГР Радња „Соринг“, Пећинци и др.

Друштво је исказало трошкове материјала у износу од 2.463 хиљаде динара по рачуну извођача радова „Грађевинска радња „Соринг“ из Пећинаца број 00027/22 од 29. новембра 2022 године. У вези са наведеним Друштво је презентовало Уговор од 22. јуна 2022. године, чији



предмет је извођење радова на адаптацији чуварнице Китоу у КО Мајур. Уговорена цена радова је 3.033 хиљаде динара. Чланом 3 Уговора је одређен рок за отпочињање радова (одмах, почев од дана закључења уговора) и рок окончања радова 31. децембар 2022. године.

Чланом 4 Уговора од 22. јуна 2022. године одређено је да рачун-ситуација мора бити оверен од стране именованог Надзорног органа и да мора да буде пропраћен овереном и потписаном грађевинском књигом и грађевинским дневником. У члану 5 Уговора је именован надзорни орган испред наручиоца, као и оперативни представник Наручиоца.

Презентовани рачун извођача радова „Грађевинска радња „Соринг“ из Пећинаца број 00027/22 од 29. новембра 2022 године, који је евидентиран у пословним књигама, није оверен од стране именованог надзорног органа, што није у складу са чланом 4 и 5 Уговора од 22. јуна 2022. године. (Веза: Напомена 3.1.1.)

Осим наведеног, у Уговору број 5041/64/7-2022 од 13. маја 2022. године (ЈН 64/2022) који је Друштво, као члан групе понуђача закључило са наручиоцем Јавним водопривредним предузећем „Србијаводе“, Београд, „Грађевинска радња „Соринг“ из Пећинаца није наведен у понуди и Уговору о јавној набавци ЈН-64/2022 од 13. маја 2022. године, што није у складу са чланом 131 Закона о јавним набавкама. (Детаљније описано у Напомени 3.4)

Трошкови горива и енергије у износу од 44.095 хиљада динара односе се на следеће трошкове:

**Табела број 23:** Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

| Назив                                  | Износ         |
|----------------------------------------|---------------|
| Трошкови електричне енергије           | 3.370         |
| Трошкови употребљене паре и топле воде | 726           |
| Трошкови нафте                         | 34.654        |
| Трошкови мазива и др.                  | 1.556         |
| Трошкови бензина                       | 974           |
| Трошкови нафте/путничка возила         | 2.235         |
| Трошкови осталог горива бутан          | 579           |
| <b>Укупно:</b>                         | <b>44.095</b> |

### 3.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

**Табела број 24:** Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

| Опис                                                                       | 2022. година  | 2021. година  |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)                                   | 77.618        | 66.942        |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 12.566        | 11.163        |
| Трошкови накнада по уговору о делу                                         | 3.591         | 3.120         |
| Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора                 | 445           | 259           |
| Остали лични расходи и накнаде                                             | 2.219         | 4.741         |
| <b>Укупно:</b>                                                             | <b>96.439</b> | <b>86.226</b> |

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



- Законом о раду,
- Колективним уговором број 260 који је Друштво закључило са Синдикалном организацијом самосталног синдиката Водопривредног предузећа „Сава“ д.о.о., Шабац дана 19. августа 2020. године,
- Колективни уговор о изменама и допунама наведеног Колективног уговора број 364 од 9. децембра 2021. године и
- Правилником о систематизацији и унутрашњој организацији број 360 од 7. децембра 2021. године и уговорима о раду.

Чланом 24 Колективног уговора од 19. августа 2020. године одређено је да се основна зарада запосленог за месец утврђује на основу цене рада за најједноставнији рад (мерено коефицијентом 1) и коефицијента радног места, односно њиховим множењем. Нето цена рада за најједноставнији рад утврђена је чланом 2 Колективног уговора о изменама и допунама наведеног Колективног уговора број 364 од 9. децембра 2021. године (нето износ од 18.500 динара и бруто износ од 26.000 динара).

Чланом 31 Колективног уговора је одређено да запослени има право на увећану зарада у висини од 0,5% основне зараде за сваку пуну годину рада остварену у радном односу- (минули рад).

Осим наведеног, запослени има право на увећану зарада за: прековремени рад и рад суботом-26%; рад на дан празника који је нерадни дан 120%; рад ноћу – 30%; рад недељом - 126%; рад недељом ноћу-156%, рад на државни празник ноћу 140%.

Чланом 39 Колективног уговора од 19. августа 2020. године одређено је да запослени има право на месечну накнаду трошкова за исхрану која се исплаћује како за време рада, тако и за време годишњег одмора, плаћеног одсуства, боловања у висини 20% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, а у текућој години, обрачунато према децембарској заради у бруто износу.

Чланом 38 Колективног уговора од 19. августа 2020. године одређено је да запослени има право на примања по основу регреса за коришћење пуног годишњег одмора у висини просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, увећано за порезе и доприносе, а сразмеран део примања по основу регреса, ако запослени има право на део годишњег одмора. У складу са наведеним директор Друштва је донео Одлуку о исплати регреса за 2022. годину дана 23. јуна 2022. године.

На крају 2022. године Друштво је имало укупно 58 запослених (54 на неодређено време и четири запослена на одређено време).

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није пре исплате зарада запосленима достављало на оверу ЗИП-1 образац, што није у складу са чланом 66, а у вези члана 74 Закона о јавним предузећима.

Чланом 66 Закона о јавним предузећима<sup>18</sup> прописано је да је јавно предузеће дужно је да пре исплате зарада овери образац за контролу обрачуна и исплате зарада. Образац из става 1. овог члана прописује Влада, на предлог министра надлежног за послове финансија. Уколико јавно предузеће чији је оснивач Република Србија не спроводи усвојен годишњи, односно трогодишњи програм пословања у делу који се односи на зараде или запошљавање, министарство надлежно за послове финансија и министарство надлежно за послове рада и запошљавања неће извршити оверу обрасца за контролу обрачуна и исплате зарада.

<sup>18</sup> "Службени гласник РС", бр. 15/16 и 88/19



Чланом 74 Закона о јавним предузећима је прописано да се одредбе чл. 59-73. овог закона, примењују и на друштва капитала из члана 3. став 2. тач. 1) и 2) овог закона.

Чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>19</sup> Пре подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, прописане Правилником о пореској пријави за порез по одбитку, предузеће је дужно да обрачуната средства за исплату зарада запослених, на Обрасцу ЗИП-1, који је са Објашњењем о начину попуњавања Обрасца ЗИП-1, достави на оверу министарству надлежном за послове финансија и министарству надлежном за послове рада, односно надлежном органу аутономне покрајине или јединици локалне самоуправе. За предузећа из члана 1. ове уредбе чији је оснивач Република Србија и за њихова зависна друштва која обављају делатност од општег интереса, оверу Обрасца ЗИП-1 врше министар надлежан за послове финансија и министар надлежан за послове рада, а за предузећа из члана 1. ове уредбе чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и за њихова зависна друштва која обављају делатност од општег интереса, оверу Обрасца ЗИП-1 врши лице одређено актом оснивача.

Чланом 14 Одлуке о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ д.о.о. Шабац од 18. октобра 2018. године је одређено да је Друштво дужно да пре исплате зарада овери образац за контролу обрачуна и исплате зарада.

**Откривена неправилност:** 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 и чланом 14 Одлуке о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ д.о.о, Шабац.

**Ризик:** Додатна контрола оснивача, приликом исплата зарада путем ЗИП-1 обрасца омогућује Друштву реалнију исплату зарада и смањује ризик од незаконитог поступања.

**Препорука број 15:** Препоручујемо Друштву да пре исплате зарада доставља ЗИП-1 образац на контролу и оверу надлежном органу оснивача.

У вези са наведеним, Друштво је дана 11. октобра 2023. године е-маилом доставило писану информацију у којој је наведено да Друштво има потписан Колективни уговор између директора Друштва, као послодавца и репрезентативног синдиката. Такође, наводи да је договор Друштва и Министарства привреде РС- дела тог министарства које се бави контролом јавних и сродних предузећа, да се прво уради и потпише Колективни уговор на трипартитној основи, где би супотписници били, представник Оснивача, директор Друштва и председник репрезентативног синдиката у Друштву и да се по том потписивању пређе на предају ЗИП образаца, истичући да ће Колективним уговором, као једна од кључних ствари, бити договорени коефицијенти зарада и висина зарада запослених.

Осим наведеног, у информацији Друштво наводи да је у децембру 2022. године, предало иницијативу Оснивачу, са предлогом Колективног уговора и да је у марту одржана заједничка седница четири министарства са стране Оснивача, директора Друштва и његовог тима и представника репрезентативног синдиката у Друштву. Наводи да су на том састанку изнете примедбе од стране оснивача, на текст предлога Колективног уговора са предлогом да се поступи по њима, што су Друштво и Синдикат урадили и вратили исправљен текст Колективног уговора представницима Оснивача, као и да се од тада (раног пролећа 2023 год.) исправљени текст Колективног уговора налази код представника Оснивача, да чека предлоге за евентуалне

<sup>19</sup> Службени гласник РС“, број 27/14



нове исправке или позив за потписивање новог Колективног уговора. Друштво истиче да ће након потписивања новог Колективног уговора, почети са предајом ЗИП образаца.

#### Трошкови накнада по уговору о делу

Од укупно исказаних трошкова накнада по уговорима о делу у износу од 3.591 хиљада динара, део од 1.467 хиљада динара односи се на бруто накнаде у 2022. години за обављање послова представника Републике Србије у Скупштини Друштва по Уговору који је закључен 17. децембра 2021. године.

#### Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину у износу од 2.219 хиљада динара, односе се на следеће:

**Табела број 25:** Преглед осталих личних расхода и накнада у 2022. години

-у хиљадама динара-

| Опис                                                      | Износ        |
|-----------------------------------------------------------|--------------|
| Отпремнина приликом одласка у пензију                     | 319          |
| Јубиларне награде                                         | 152          |
| Накнаде дневница на службеном путу                        | 146          |
| Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места | 984          |
| Остале помоћи запосленима, послод. и другима              | 618          |
| <b>Укупно:</b>                                            | <b>2.219</b> |

Отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 319 хиљада динара обрачуната је у висини три просечне зараде у Републици Србији, у складу са чланом 41 Колективног уговора од 19. августа 2020. године.

Трошкови јубиларних награда исказани су у износу од 152 хиљаде динара и односе се на исплате две јубиларне награде којима је Друштво решењима утврдило право на јубиларне награде по основу 10 година непрекидног рада у радном односу код послодавца, на основу члана 41 Колективног уговора од 19. августа 2020. године.

#### 3.2.2.4. Трошкови амортизације

**Табела број 26:** Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

| Назив                 | 2022. година | 2021. година |
|-----------------------|--------------|--------------|
| Трошкови амортизације | 9.534        | 8.358        |
| <b>Укупно:</b>        | <b>9.534</b> | <b>8.358</b> |

Трошкови амортизације у износу од 9.534 хиљаде динара односе се на:

- амортизацију грађевинских објеката у износу од 567 хиљада динара,
- амортизацију постројења и опреме у износу од 8.926 хиљада динара и
- амортизацију нематеријалне имовине у износу од 41 хиљаде динара.

#### 3.2.2.5. Трошкови производних услуга

**Табела број 27:** Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

| Назив                             | 2022. година | 2021. година |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Трошкови услуга на изради учинака | 0            | 4.155        |
| Трошкови транспортних услуга      | 2.201        | 6.932        |



| Назив                               | 2022. година  | 2021. година  |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Трошкови услуга одржавања           | 20.096        | 32.059        |
| Трошкови рекламе и пропаганде       | 290           | 231           |
| Трошкови осталих производних услуга | 3.791         | 5.840         |
| <b>Укупно:</b>                      | <b>26.378</b> | <b>49.218</b> |

Трошкови услуга одржавања у износу од 20.096 хиљада динара односе се на:

- припремне радове на фасади, наношење малтера, бојење зидова и други радови по рачуну ПР Номе декор из Шапца у износу од 1.102 хиљаде динара, који нису оверени од стране надзораног органа у складу са чланом 3 и 5 Уговора о извођењу радова (Веза: Напомена 3.1.1);
- услуге хемијског третирања растиња на каналској мрежи, насипу и облогама извршене од стране „Visan“ д.о.о. Београд у износу од 3.519 хиљада динара по рачуну од 9. августа 2022. године;
- транспорт измуљеног материјала, земље и пањева по рачунима Аутопревозника Ј.Туфегџић број 19/22 од 27. октобра 2022. године и број 10/22 од 4. јула 2022. године у укупном износу од 1.615 хиљада динара;
- транспорт измуљеног материјала, земље и пањева по рачунима Аутопревозника Јефтић број 25/22 од 27. октобра 2022. године у износу од 909 хиљада динара и број 13/22 од 6. јуна 2022. године у износу од 605 хиљада динара,
- Транспорт земље и пањева по рачуну Радње за ископ и одвоз земље Брадић од 1. јула 2022. године у износу од 676 хиљада динара и др.

### 3.2.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у финансијским извештајима за 2022. годину у износу од 4.456 хиљаде динара односе се на следеће:

**Табела број 28:** Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

| Назив                         | 2022. година | 2021. година |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Трошкови непроизводних услуга | 1.645        | 1.261        |
| Трошкови репрезентације       | 732          | 734          |
| Трошкови премија осигурања    | 617          | 1.085        |
| Трошкови платног промета      | 446          | 341          |
| Трошкови чланарина            | 10           | 60           |
| Трошкови пореза и накнада     | 349          | 250          |
| Остали нематеријални трошкови | 656          | 868          |
| <b>Укупно:</b>                | <b>4.456</b> | <b>4.600</b> |

Трошкови непроизводних услуга у износу од 1.645 хиљада динара односе се на: трошкове рачуноводствених услуга у износу од 943 хиљаде динара, трошкове усавршавања, образовања и спортских активности у износу од 250 хиљада динара, трошкове саветовања и других интелектуалних услуга у износу од 182 хиљаде динара и др.

Трошкови рачуноводствених услуга у износу од 943 хиљаде динара односе на:



- услуге књиговодства/рачуноводства пружене од стране привредног друштва „Пословни саветник-рачуноводство“ д.о.о, Шабац у износу од 293 хиљаде динара,
- рачуноводствене и консултантске услуге у укупном износу од 450 хиљада динара по Уговору од 1. априла 2022. године који је закључен са „Elite business DBS“ д.о.о. Сириг и
- услуге ревизије финансијских извештаја I&V Audit, Нови Београд у износу од 200 хиљада динара.

### 3.2.2.7 Расходи камата

Табела број 29: Структура расхода од камата

-у хиљадама динара-

| Назив                    | 2022. година | 2021. година |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Расходи по основу камата | 1.731        | 2.354        |
| <b>Укупно:</b>           | <b>1.731</b> | <b>2.354</b> |

Расходи камата за 2022. годину износе 1.731 хиљада динара и односе се на камате по кредитима одобреним од стране „Banka Intesa“ АД, Београд у укупном износу од 994 хиљаде динара и камату од по Уговору о вансудком поравнању који је 17. августа 2022. године закључен са запосленим лицем у износу од 462 хиљаде динара и др.

### 3.2.2.8. Остали приходи

Остали приходи у износу од 894 хиљаде динара приказани су у следећој табели:

Табела број 30: Структура осталих прихода (група 67)

-у хиљадама динара-

| Назив                                                                    | 2022. година | 2021. година |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | 740          | 213          |
| Остали непоменути приходи                                                | 154          | 551          |
| <b>Укупно:</b>                                                           | <b>894</b>   | <b>764</b>   |

Добици од продаје опреме у износу од 740 хиљада се односе на продају опреме физичком лицу по рачуну од 24. јуна 2022. године и то:

- Трактора ИМТ 577 у износу од 637 хиљада динара
- „Agros“ пумпе у износу од 59 хиљада динара и др.

Друштво је исказало у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину приходе од продаје производа и услуга у износу од 1.200 хиљада динара, уместо осталих прихода у истом износу. (Веза: Напомена број 3.2.1.1.)

### 3.2.2.9. Остали расходи

Остали расходи у износу од 94 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 31: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

| Назив                     | 2022. година | 2021. година |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Остали непоменути расходи | 94           | -            |
| <b>Укупно:</b>            | <b>94</b>    | <b>-</b>     |



### 3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

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

Друштво није у обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје Друштва за 2022. годину неусаглашене плаћене авансе и остала краткорочна потраживања. (Веза: Напомене 3.2.1.2 и 3.2.1.4)

### 3.3. Потенцијалне обавезе

Према подацима достављеним у поступку ревизије, Друштво нема судске спорове на дан 31. децембар 2022. године.

### 3.4 Извршење уговора о јавним набавкама у којима је Друштво понуђач

Друштво, као извођач радова је по закљученим уговорима о јавним набавкама са наручиоцима ЈВП „Србијаводе“, Београд и ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад увело подизвођаче који нису наведени у понудама и у уговорима са наручиоцима, што није у складу са одредбама члана 131 Закона о јавним набавкама којим је прописано да подаци о подизвођачима морају да буду наведени у понуди и уговору о јавној набавци, ако је привредни субјект поверио подизвођачу део уговора о јавној набавци.

Преглед ангажованих подизвођача по уговорима о јавним набавкама који нису наведени у понудама и у уговорима о јавним набавкама, са датумом плаћања рачуна:

**Табела број 32:** Преглед ангажованих подизвођача који нису наведени у уговорима о јавним набавкама

- у хиљадама динара -

| Р.б | Број налога за књижење | Датум рачуна | Број рачуна        | Назив добављача                      | Износ (без ПДВ-а) | Опис посла                                          | Датум плаћања      |
|-----|------------------------|--------------|--------------------|--------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------|--------------------|
| 1   | ТР-735                 | 29.11.22     | 00027/22           | „Грађевинска радња „Соринг“, Пећинци | 2.463             | Радови на адаптацији чуварнице Китог у КО Мајур     | 22.07.22 и 7.12.22 |
| 2   | ТР-530                 | 09.09.22     | 22-<br>RN002000006 | ПР „Home dekor“, Шабац               | 1.102             | Радови на адаптацији чуварнице Китог у КО Мајур.    | 7.09.22 и 12.10.22 |
| 3   | ТР-463                 | 10.08.22     | 2223889            | „Visan“ д.о.о.Београд                | 3.519             | Радови хербицидисање корова                         | 28.09.22           |
| 4   | ТР-796                 | 22.12.2022   | 13-22              | ПР Волт Аутоматика                   | 1.200             | Демонтажа оштечене опреме и инсталација нове опреме | 26.12.22           |
| 5   | ТР-652                 | 27.10.22     | 19/22              | АП Туфеџић ПР, Шабац                 | 920               | Транспорт измуљеног материјала                      | 22.12.22           |





| Р.б            | Број налога за књижење | Датум рачуна | Број рачуна       | Назив добављача                           | Износ (без ПДВ-а) | Опис посла                                           | Датум плаћања         |
|----------------|------------------------|--------------|-------------------|-------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------|-----------------------|
| 6              | ТР-368                 | 04.07.22     | Ост-22            | АП Туфеџић<br>ПР, Шабац                   | 696               | Транспорт земље и пањева                             | 14.07.22              |
| 7              | ТР-375                 | 1.07.22      | 1-7               | Радња за ископ<br>и одвоз земље<br>Брадић | 676               | Транспорт земље и пањева                             | 27.07.22              |
| 8              | ТР-659                 | 27.10.22     | 25/22             | Аутопревозник<br>Јевтић                   | 909               | Транспорт<br>измуљеног<br>материјала                 | 29.11.22              |
| 9              | ТР-276                 | 06.06.22     | 13/22             | Аутопревозник<br>Јевтић                   | 605               | Транспорт земље и пањева                             | 23.06.22<br>и 6.07.22 |
| 10             | ТР-833                 | 10.02.2023   | 22-рн<br>01100005 | Сибница д.о.о<br>Београд                  | 5.817             | Рад багера,<br>булдожера, трактора<br>са руковаоцима |                       |
| <b>Укупно:</b> |                        |              |                   |                                           | <b>17.907</b>     |                                                      |                       |

**Откривена неправилност:** Друштво, као извођач радова је у 2022. години уступило извршење дела уговора у износу од 17.907 хиљада динара подизвођачима који нису наведени у понудама и закљученим уговорима са наручиоцима ЈВП „Србијаводе“, Београд и ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, што није у складу са чланом 131 Закона о јавним набавкама којим је прописано да подаци о подизвођачима морају да буду наведени у понуди и уговору о јавној набавци, ако је привредни субјект поверио подизвођачу део уговора о јавној набавци.

**Ризик:** Непримењивањем одредби Закона о јавним набавкама приликом извршења уговора о јавним набавкама и ангажовања подизвођача, настаје ризик нарушавања начела јавних набавки и неекономичног и неефективног коришћења јавних средстава.

**Препорука број 16:** Препоручујемо Друштву да приликом извршења уговора о јавним набавкама, ангажује подизвођаче на начин одређен Законом о јавним набавкама.



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „САВА“ ДРУШТВО  
СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ШАБАЦ  
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 07270224

Шифра делатности 4291

ПИБ 100082109

Назив Vodoprivredno društvo Sava, društvo sa ograničenom odgovornošću Šabac

Седиште ШАБАЦ, ЈАНКА ВЕСЕЛИНОВИЋА 29

# 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 _____<br>20__ | Почетно стање<br>01.01.20__ |
| 1                   | 2                                                                                                                                | 3    | 4             | 5             | 6                          | 7                           |
|                     | <b>АКТИВА</b>                                                                                                                    |      |               |               |                            |                             |
| 00                  | <b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>                                                                                           | 0001 |               |               |                            |                             |
|                     | <b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>                                                                      | 0002 | 7             | 47.628        | 51.399                     | 53.210                      |
| 01                  | <b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>                                                               | 0003 | 7             | 233           | 274                        | 316                         |
| 010                 | 1. Улагања у развој                                                                                                              | 0004 |               |               |                            |                             |
| 011, 012 и 014      | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина                                    | 0005 | 7             | 233           | 274                        | 316                         |
| 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                  | <b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>                                      | 0009 | 7             | 47.395        | 51.125                     | 52.894                      |
| 020, 021 и 022      | 1. Земљиште и грађевински објекти                                                                                                | 0010 | 7             | 1.949         | 2.516                      | 3.083                       |
| 023                 | 2. Постројења и опрема                                                                                                           | 0011 | 7             | 45.446        | 48.609                     | 49.811                      |
| 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                  | <b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>                                                                                                    | 0017 |               |               |                            |                             |
| 04 и 05             | <b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b> | 0018 |               |               |                            |                             |

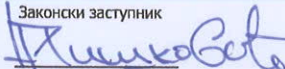
| Група рачуна, рачун              | ПОЗИЦИЈА                                                                                                               | АОП  | Напомена број | Износ         |                            |                             |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|----------------------------|-----------------------------|
|                                  |                                                                                                                        |      |               | Текућа година | Претходна година           |                             |
|                                  |                                                                                                                        |      |               |               | Крајње стање _____<br>20__ | Почетно стање<br>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 (хартије 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 |               |               |                            |                             |
| 28 (део), осим 288               | V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА                                                                            | 0028 |               |               |                            |                             |
| 288                              | <b>V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>                                                                                    | 0029 |               |               |                            |                             |
|                                  | <b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>                                              | 0030 |               | 32.447        | 28.309                     | 29.895                      |
| Класа I, осим групе рачуна 14    | I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)                                                                           | 0031 | 8             | 2.940         | 3.963                      | 6.369                       |
| 10                               | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар                                                                   | 0032 | 8             | 1.304         | 1.197                      | 2.720                       |
| 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 | 8;9           | 1.636         | 2.766                      | 3.649                       |
| 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 | 10            | 300           | 4.339                      | 3                           |
| 204                              | 1. Потраживања од купаца у земљи                                                                                       | 0039 | 10            | 300           | 4.339                      | 3                           |
| 205                              | 2. Потраживања од купаца у иностранству                                                                                | 0040 |               |               |                            |                             |

| Група рачуна, рачун         | ПОЗИЦИЈА                                                                                    | АОП  | Напомена број | Износ         |                            |                             |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|----------------------------|-----------------------------|
|                             |                                                                                             |      |               | Текућа година | Претходна година           |                             |
|                             |                                                                                             |      |               |               | Крајње стање _____<br>20__ | Почетно стање<br>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 | 11            | 7.438         | 7.570                      | 7.663                       |
| 21, 22 осим 223 и 224, и 27 | 1. Остала потраживања                                                                       | 0045 | 11            | 7.415         | 7.547                      | 7.648                       |
| 223                         | 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак                                              | 0046 |               |               |                            | 9                           |
| 224                         | 3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса                             | 0047 | 11            | 23            | 23                         | 6                           |
| 23                          | V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056) | 0048 | 12            | 151           | 151                        | 151                         |
| 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 | 12            | 151           | 151                        | 151                         |
| 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 | 13            | 17.576        | 10.416                     | 7.671                       |
| 28 (део), осим 288          | VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА                                             | 0058 | 15            | 4.042         | 1.870                      | 8.038                       |
|                             | <b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>                      | 0059 |               | 80.075        | 79.708                     | 83.105                      |
| 88                          | <b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>                                                                | 0060 |               |               |                            |                             |
|                             | <b>ПАСИВА</b>                                                                               |      |               |               |                            |                             |
|                             | <b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>        | 0401 |               | 18.337        | 17.594                     | 16.788                      |
| 30, осим 306                | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ                                                                          | 0402 | 17            | 6.076         | 6.076                      | 6.076                       |
| 31                          | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ                                                            | 0403 |               |               |                            |                             |

| Група рачуна, рачун                          | ПОЗИЦИЈА                                                                                                 | АОП  | Напомена број | Износ         |                            |                             |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|----------------------------|-----------------------------|
|                                              |                                                                                                          |      |               | Текућа година | Претходна година           |                             |
|                                              |                                                                                                          |      |               |               | Крајње стање _____<br>20__ | Почетно стање<br>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                                          | <b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>                                                                       | 0429 | 22            | 3.324         | 3.548                      | 3.762                       |
| 495 (део)                                    | <b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>                                                 | 0430 |               |               |                            |                             |
|                                              | <b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b> | 0431 | 23            | 50.325        | 53.897                     | 53.132                      |
| 467                                          | I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА                                                                               | 0432 |               |               |                            |                             |
| 42, осим 427                                 | II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)                     | 0433 | 24            | 10.000        | 14.021                     | 23.206                      |
| 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 | 24            | 10.000        | 14.021                     | 23.206                      |
| 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 | 23            | 3.079         | 6.410                      |                             |
| 43, осим 430                                 | IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)                                       | 0442 | 23            | 32.243        | 28.070                     | 26.641                      |
| 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 | 23            | 32.243        | 28.070                     | 26.641                      |
| 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                  | <b>V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)</b>                                                | 0449 |               | 3.524         | 4.928                      | 2.659                       |

| Група рачуна, рачун  | ПОЗИЦИЈА                                                                                                                                            | АОП  | Напомена број | Износ         |                      |                             |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|----------------------|-----------------------------|
|                      |                                                                                                                                                     |      |               | Текућа година | Претходна година     |                             |
|                      |                                                                                                                                                     |      |               |               | Крајње стање<br>20__ | Почетно стање<br>01.01.20__ |
| 1                    | 2                                                                                                                                                   | 3    | 4             | 5             | 6                    | 7                           |
| 44, 45 и 46 осим 467 | 1. Остале краткорочне обавезе                                                                                                                       | 0450 | 26            | 1.617         | 2.417                | 2.149                       |
| 47,48 осим 481       | 2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода                                                                             | 0451 | 23            | 1.771         | 1.959                | 510                         |
| 481                  | 3. Обавезе по основу пореза на добитак                                                                                                              | 0452 | 23            | 136           | 552                  |                             |
| 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 | 23            | 1.479         | 468                  | 626                         |
|                      | <b>Ъ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b> | 0455 |               |               |                      |                             |
|                      | <b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>                                                                                   | 0456 |               | 80.075        | 79.708               | 83.105                      |
| 89                   | <b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>                                                                                                                        | 0457 |               |               |                      |                             |

у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

Законски заступник  


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





Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07270224

Шифра делатности 4291

ПИБ 100082109

Назив Vodoprivredno društvo Sava, društvo sa ograničenom odgovornošću Šabac

Седиште ШАБАЦ, ЈАНКА ВЕСЕЛИНОВИЋА 29

# 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                |
|                         | <b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>        | 1001 | 28.1          | 216.232       | 208.058          |
| 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 | 28.1          | 216.232       | 208.058          |
| 610, 612 и 614          | 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту                        | 1006 | 28.1          | 216.232       | 208.058          |
| 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 |               |               |                  |
| 68, осим 683, 685 и 686 | VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)                   | 1012 |               |               |                  |
|                         | <b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b> | 1013 | 30.1          | 213.996       | 200.080          |
| 50                      | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ                                                   | 1014 |               |               |                  |
| 51                      | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ                                         | 1015 | 30.1          | 77.189        | 51.672           |
| 52                      | III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)   | 1016 | 30.1          | 96.439        | 86.226           |
| 520                     | 1. Трошкови зарада и накнада зарада                                                | 1017 | 30.1          | 77.618        | 66.942           |
| 521                     | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада                          | 1018 | 30.1          | 12.566        | 11.164           |
| 52 осим 520 и 521       | 3. Остали лични расходи и накнаде                                                  | 1019 | 30.1          | 6.255         | 8.120            |
| 540                     | IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ                                                          | 1020 | 30.1          | 9.534         | 8.358            |
| 58, осим 583, 585 и 586 | V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)                     | 1021 |               |               |                  |
| 53                      | VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА                                                    | 1022 | 30.1          | 26.378        | 49.218           |
| 54, осим 540            | VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА                                                          | 1023 | 30.1          |               | 6                |
| 55                      | VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ                                                       | 1024 | 30.1          | 4.456         | 4.600            |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА                                                                                                                                                           | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |                                                                                                                                                                    |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2                                                                                                                                                                  | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                     | <b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>                                                                                                                       | 1025 | 31            | 2.236         | 7.978            |
|                     | <b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>                                                                                                                       | 1026 |               |               |                  |
|                     | <b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>                                                                                                          | 1027 | 28.2          | 50            | 6                |
| 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 | 28.2          | 15            | 2                |
| 665 и 669           | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ                                                                                                                                     | 1031 | 28.2          | 35            | 4                |
|                     | <b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>                                                                                                          | 1032 | 30.2          | 1.742         | 2.355            |
| 560 и 561           | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА                                                                                  | 1033 |               |               |                  |
| 562                 | II. РАСХОДИ КАМАТА                                                                                                                                                 | 1034 | 30.2          | 1.731         | 2.354            |
| 563 и 564           | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ                                                                                                  | 1035 | 30.2          | 11            | 1                |
| 565 и 569           | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ                                                                                                                                     | 1036 |               |               |                  |
|                     | <b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>                                                                                                                 | 1037 |               |               |                  |
|                     | <b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>                                                                                                                 | 1038 | 31            | 1.692         | 2.349            |
| 683, 685 и 686      | <b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>                                                | 1039 |               |               |                  |
| 583, 585 и 586      | <b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>                                                | 1040 | 31            |               | 1.732            |
| 67                  | <b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>                                                                                                                                           | 1041 | 28.3          | 894           | 764              |
| 57                  | <b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>                                                                                                                                           | 1042 | 30.3          | 94            |                  |
|                     | <b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>                                                                                                               | 1043 |               | 217.176       | 208.828          |
|                     | <b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>                                                                                                               | 1044 |               | 215.832       | 204.167          |
|                     | <b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>                                                                                          | 1045 |               | 1.344         | 4.661            |
|                     | <b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>                                                                                          | 1046 |               |               |                  |
| 69-59               | <b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b> | 1047 |               |               |                  |
| 59- 69              | <b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b> | 1048 | 31            |               | 3.156            |
|                     | <b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>                                                                                                  | 1049 |               | 1.344         | 1.505            |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА                                                             | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |                                                                      |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2                                                                    | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                     | <b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>    | 1050 |               |               |                  |
|                     | <b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>                                           |      |               |               |                  |
| 721                 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА                                            | 1051 | 31            | 825           | 689              |
| 722 дуг. салдо      | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА                                 | 1052 |               |               |                  |
| 722 пот. салдо      | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА                                | 1053 | 31            | 224           | 214              |
| 723                 | <b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>                         | 1054 |               |               |                  |
|                     | <b>Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b> | 1055 | 31            | 743           | 1.030            |
|                     | <b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b> | 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 \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године


 Законски заступник  
*Кичковец*

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

**NAPOMENE UZ  
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2022.GODINU**

**VODOPRIVREDNO DRUŠTVO SAVA  
d.o.o. ŠABAC**

**Šabac, mart 2023.godine**

## 1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

### 1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: VODOPRIVREDNO DRUŠTVO SAVA, društvo sa ograničenom odgovornošću Šabac  
Skrraćeni naziv društva: VD Sava doo, Šabac  
Sedište društva: Janka Veselinovića 29, Šabac  
Veličina društva: malo  
Oblik organizovanja: društvo sa ograničenom odgovornošću  
Matični broj: 07270224  
Šifra delatnosti: 4291 – Izgradnja hidrotehničkih objekata PIB: 100082109

### 1.2. Istorijat društva

VODOPRIVREDNO DRUŠTVO SAVA, društvo sa ograničenom odgovornošću Šabac, osnovano je 1989. godine kao društvo sa ograničenom odgovornošću u državnom vlasništvu.  
Sedište preduzeća je u Šapcu u ul. Janka Veselinovića 29.  
Društvo nema svojih zavisnih društava, nitije samo zavisno društvo, te se ne postavlja pitanje konsolidacije.

### 1.3. Delatnost

Registrovana pretežna delatnost društva je 4291 – izgradnja hidrotehničkih objekata

### 1.4. Organi društva

Prema Odluci o osnivanju, organi upravljanja VD Sava doo Šabac su:  
- Skupština, kao organ vlasnika kapitala i  
- Direktor, kao organ poslovođenja.

### 1.5. Broj zaposlenih u društvu

VD Sava doo ŠABAC u izveštajnoj godini ima prosečan broj zaposlenih od 58 zaposlena radnika.

## 2. NORMATIVNA OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

### 2.1. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva za obračunski period koji se završava 31.12.2022.godine sastavljeni su po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (u daljem tekstu MSFI za MSP), Zakonom o računovodstvu i drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona, kao i u skladu sa izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama Društva.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike.

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

Prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja Društvo je primenilo usvojene računovodstvene politike obelodanjene u tački 3, a koje su bazirane na MSFI za MSP i drugim važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Računovodstvene politike, primenjene su dosledno, osim tamo gde je drugačije naznačeno.

### 2.2. Korišćenje procena

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda i potencijalnih obaveza.

Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

### 2.3. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su pod pretpostavkom stalnosti poslovanja (*going concern*) tj. pod pretpostavkom da će društvo nastaviti da posluje kontinuirano tokom neograničenog perioda u doglednoj budućnosti.

## 2.4. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje društva odgovoran je: Mišković Nenad, VD direktora preduzeća

## 3. REZIME ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCENA

### 3.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

Prihod od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

Prihodi od dividendi se priznaju kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

### 3.2. Rashodi

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

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

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

### 3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije, odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti iskazane su u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda i rashoda.

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

### 3.4. Osnovna sredstva

Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

Pod nekretninom ili opremom, smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu kapitalizuju se kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja

stalnih sredstava.

### 3.5. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni, odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

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

Obračun izlaza zaliha materijala vrši se po metodu prosečnih nabavnih cena, a robe po prodajnim cenama.

### 3.6. Kratkoročna potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se vrši za potraživanja kod kojih je od roka za naplatu prošlo najmanje 60 dana.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

### 3.7. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja, kao i primljene kredite od banaka. Obaveze prema dobavljačima se mere po vrednosti iz originalne dokumentacije.

## 4. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

Osnovnim sredstvima se smatraju prirodna bogatstva (zemljište i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

( u hiljadama dinara)

| Red.br | Kategorije osnovnih sredstava                                  | Stanje na dan<br>31.12.2022.<br>(po nabavnoj<br>vrednosti) | Stanje na dan<br>31.12.2021.<br>( po nabavnoj<br>vrednosti) |
|--------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| I      | II                                                             | III                                                        | IV                                                          |
| 1.     | Zemljište                                                      | 481                                                        | 481                                                         |
| 2.     | Građevinski objekti                                            | 22.685                                                     | 22.684                                                      |
| 3.     | Postrojenja i oprema                                           | 161.896                                                    | 161.852                                                     |
| 4.     | Investicione nekretnine                                        |                                                            |                                                             |
| 5.     | Nematerijalna ulaganja                                         | 412                                                        | 412                                                         |
| 6.     | Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi |                                                            |                                                             |
| 7.     | Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi         |                                                            |                                                             |
| 8.     | Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva  |                                                            |                                                             |
|        | <b>Ukupno osnovna sredstva</b>                                 | <b>185.474</b>                                             | <b>185.429</b>                                              |

Iskazano zemljište I deo poslovne zgrade na parceli 2610 KO Šabac nije u vlasništvu privrednog društva već Republičke direkcije za imovinu u skladu sa Sporazumom iz 2013. godine a magacinski prostor koji se nalazi na parceli 31/1 KO Šabac je u postupku legalizacije.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile obračun amortizacije i otuđenje osnovnih sredstava.

## 5. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama. Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava.

| Kategorije osnovnih sredstava | Stopa amortizacije % |
|-------------------------------|----------------------|
| građevinski objekti           | 2,50                 |
| postrojenja i oprema          | Od 2,3 do 50         |

## 6. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA NA DAN BILANSA 31.12.2022. GODINE

( u hiljadama dinara)

| R.b. | Kategorije osnovnih sredstava                                  | Iznos         | Učešće u %    |
|------|----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1.   | Zemljište                                                      | 481           | 1,01          |
| 2.   | Građevinski objekti                                            | 1.468         | 3,08          |
| 3.   | Postrojenja i oprema                                           | 45.446        | 95,42         |
| 4.   | Investicione nekretnine                                        |               |               |
| 5.   | Nematerijalna ulaganja                                         | 233           | 0,49          |
| 6.   | Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi |               |               |
| 7.   | Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi         |               |               |
| 8.   | Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva  |               |               |
|      | <b>Ukupno osnovna sredstva</b>                                 | <b>47.628</b> | <b>100,00</b> |

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MSFI za MSP, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena.

## 7. DINAMIKA PROMENE NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

( u hiljadama dinara)

| NEMATERIJALNA IMOVINA                   |            |                    |            |
|-----------------------------------------|------------|--------------------|------------|
|                                         | Bruto      | Ispravka vrednosti | Neto       |
| Stanje na dan 01.01.2022. godine        | 412        | 138                | 274        |
| Povećanja u toku godine                 | 0          | 0                  | 285        |
| Smanjenja u toku godine                 | 0          | 0                  | 0          |
| Amortizacija                            | 0          | 41                 | 0          |
| <b>Stanje na dan 31.12.2022. godine</b> | <b>412</b> | <b>179</b>         | <b>233</b> |



| <b>GRADEVINSKI OBJEKTI, POSTROJENJA I OPREMA</b> |                |                    |               |
|--------------------------------------------------|----------------|--------------------|---------------|
|                                                  | Bruto          | Ispravka vrednosti | Neto          |
| Stanje na dan 01.01.2022. godine                 | 184.537        | 133.893            | 50.644        |
| Povećanja u toku godine                          | 5.728          | 0                  | 5.728         |
| Smanjenja u toku godine                          | 5.684          | 5.684              | 0             |
| Amortizacija                                     | 0              | 9.458              | 0             |
| <b>Stanje na dan 31.12.2022. godine</b>          | <b>184.581</b> | <b>137.667</b>     | <b>46.914</b> |
| <b>ZEMLJIŠTE</b>                                 |                |                    |               |
|                                                  | Bruto          | Ispravka vrednosti | Neto          |
| Stanje na dan 01.01.2022. godine                 | 481            | 0                  | 481           |
| Povećanja u toku godine                          | 0              | 0                  | 0             |
| Smanjenja u toku godine                          | 0              | 0                  | 0             |
| Amortizacija                                     | 0              | 0                  | 0             |
| <b>Stanje na dan 31.12.2022. godine</b>          | <b>481</b>     | <b>0</b>           | <b>481</b>    |

## 8. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po prosečnoj nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala, rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po prosečnoj nabavnoj ceni.

( u hiljadama dinara)

|                                                   | 2022. godina | 2021. godina |
|---------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar | 1.304        | 1.197        |
| Nedovršena proizvodnja                            |              |              |
| Gotovi proizvodi                                  |              |              |
| Roba                                              |              |              |
| Stalna sredstva namenjena prodaji                 |              |              |
| Plaćeni avansi za zalihe i usluge                 | 1.636        | 2.766        |
| <b>Ukupno zalihe</b>                              | <b>2.940</b> | <b>3.963</b> |

## 9. DATI AVANSI

(u hiljadama dinara)

| R.br. | Naziv pravnog lica          | Država | Iznos avansa | Godine uplate |
|-------|-----------------------------|--------|--------------|---------------|
| 1.    | Data konsalting doo Beograd | Srbija | 1.490        | 2019          |
| 3.    | IV Audit                    |        | 120          | 2022          |
| 7.    | Ostali                      | Srbija | 26           | 2019          |
|       | <b>UKUPNO:</b>              |        | <b>1.636</b> |               |

**10. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

(u hiljadama dinara)

|                                                    | 2022.      | 2021.       |
|----------------------------------------------------|------------|-------------|
| Kupci u zemlji-matična i zavisna pravna lica       |            |             |
| Kupci u inostranstvu-matična i zavisna pravna lica |            |             |
| Kupci u zemlji-ostala povezana pravna lica         |            |             |
| Kupci u inostranstvu-ostala povezana pravna lica   |            |             |
| Kupci u zemlji                                     | 300        | 4339        |
| Kupci u inostranstvu                               |            |             |
| Ostala potraživanja po osnovu prodaje              |            |             |
| <b>UKUPNO:</b>                                     | <b>300</b> | <b>4339</b> |

U skladu sa Zakonom o računovodstvu, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno na dan 31.12.2022. godine.

Na dan 31.12.2022. godine od ukupnog broja kupaca 3, usaglašeno je 3 kupaca (vraćeni IOS-i).

Analiza starosne strukture potraživanja po osnovu prodaje je kao što sledi:

(u hiljadama dinara)

|                                | Domaći kupci | Ino kupci  |
|--------------------------------|--------------|------------|
| Potraživanja koja nisu dospela |              |            |
| Dospela do 60 dana             | 300          | 100        |
| Dospela preko 60 dana          |              |            |
| <b>UKUPNO:</b>                 | <b>300</b>   | <b>100</b> |

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja po osnovu prodaje su kao što sledi:

(u hiljadama dinara)

|                                                               | 2022.    |
|---------------------------------------------------------------|----------|
| Na dan 1.januara                                              | 0        |
| Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu umanjenja vrednosti |          |
| Potraživanja otpisana tokom godine kao nenaplativa            |          |
| Naplaćena ispravljena potraživanja                            |          |
| <b>Na dan 31.decembra.</b>                                    | <b>0</b> |

Formiranje i ukidanje za gubitke zbog umanjenja vrednosti iskazuju se u okviru ostalih rashoda/prihoda u bilansu uspeha. Na teret ispravke vrednosti otpisuju se potraživanja kada se ne očekuje da će biti naplaćena.

**11. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

(u hiljadama dinara)

|                                                               | 2022.        | 2021.        |
|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Ostala potraživanja                                           | 7.415        | 7.547        |
| Potraživanja za više plaćen porez na dobitak                  | 0            | 0            |
| Potraživanja na osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa | 23           | 23           |
| <b>Ukupno:</b>                                                | <b>7.438</b> | <b>7.570</b> |

**12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

(u hiljadama dinara)

|                                                  | 2022.      | 2021.      |
|--------------------------------------------------|------------|------------|
| Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji | 151        | 151        |
| <b>Ukupno:</b>                                   | <b>151</b> | <b>151</b> |

**13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

(u hiljadama dinara)

|                                                                      | 2022          | 2021          |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti                          |               |               |
| Tekući (poslovni) račun                                              | 17.576        | 10.416        |
| Izdvojena novčana sredstva i akreditivi                              |               |               |
| Blagajna                                                             |               |               |
| Devizni račun                                                        |               |               |
| Devizni akreditivi                                                   |               |               |
| Devizna blagajna                                                     |               |               |
| Ostala novčana sredstva                                              |               |               |
| Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena |               |               |
| <b>Ukupno:</b>                                                       | <b>17.576</b> | <b>10.416</b> |

**14. POREZ NA DODATU VREDNOST**

(u hiljadama dinara)

|                                                                     | 2022.    | 2021.      |
|---------------------------------------------------------------------|----------|------------|
| PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi osim plaćenih avansa     | 0        | 260        |
| PDV u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa) |          |            |
| PDV u datim avansima po opštoj stopi                                |          |            |
| PDV u datim avansima po posebnoj stopi                              |          |            |
| PDV plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi                         |          |            |
| PDV plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi                       |          |            |
| PDV obračunat na usluge inostranih lica                             |          |            |
| Naknadno vraćen PDV kupcima-stranim državljanima                    |          |            |
| PDV nadoknada isplaćena poljoprivrednicima                          |          |            |
| Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost                |          |            |
| <b>UKUPNO:</b>                                                      | <b>0</b> | <b>260</b> |

**15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

(u hiljadama dinara)

|                                        | 2022.        | 2021.        |
|----------------------------------------|--------------|--------------|
| Unapred plaćeni troškovi               | 2.284        | 629          |
| Potraživanja za nefakturisan prihod    |              |              |
| Drugi razgraničeni troškovi            |              |              |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 513          | 1069         |
| Odložena poreska sredstva              | 1.245        | 172          |
| <b>Ukupno:</b>                         | <b>4.042</b> | <b>1.870</b> |

**16. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU**

Kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neuplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeno za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

## 17. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

Članovi društva su:

|                               | % udela    | Vrednost udela |             |
|-------------------------------|------------|----------------|-------------|
|                               |            | 2022.          | 2021.       |
| Republika Srbija              | 100        | 6076           | 6076        |
| <b>Ukupno osnovni kapital</b> | <b>100</b> | <b>6076</b>    | <b>6076</b> |

## 18. UPISAN A NEUPLAĆEN KAPITAL

(u hiljadama dinara)

|                  | 2022. | 2021. |
|------------------|-------|-------|
| Republika Srbija | nema  | nema  |
| <b>Ukupno:</b>   |       |       |

## 19. NERASPOREĐENA DOBIT/GUBITAK

Neraspoređena dobit društva može se prikazati na sledeći način:

(u hiljadama dinara)

|                                                       | 2022.         |
|-------------------------------------------------------|---------------|
| Početno stanje                                        | 11.518        |
| Korekcije usled prve primene MSFI za MSP              |               |
| Ispravka greške i promena računovodstvene politike    |               |
| Korigovano stanje neraspoređene dobiti ranijih godine |               |
| Raspored dobiti (Odluka o isplati osnivaču)           |               |
| Ostala smanjenja                                      |               |
| Ostala povećanja                                      |               |
| Neraspoređena dobit tekuće godine                     | 743           |
| <b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>                      | <b>12.261</b> |

U toku 2022. godine nije vršeno raspoređivanje neraspoređene dobiti prethodnih.

## 20. OBAVEZE

Obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansa.

## 21. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE

(u hiljadama dinara)

| DUGOROČNA REZERVISANJA               | 2022     |
|--------------------------------------|----------|
| Ostala dugoročna rezervisanja        | 6        |
| <b>UKUPNA DUGOROČNA REZERVISANJA</b> | <b>6</b> |

| DUGOROČNE OBAVEZE                                | 2022 |
|--------------------------------------------------|------|
| Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital      |      |
| Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima |      |

|                                                                  |              |
|------------------------------------------------------------------|--------------|
| Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima                   |              |
| Obaveze po emitovanju hartija od vrednosti-dužim od jedne godine |              |
| Dugoročni krediti u zemlji                                       |              |
| Dugoročni krediti u inostranstvu                                 |              |
| Obaveze po osnovu finansijskog lizinga                           | 7.583        |
| Ostale dugoročne obaveze                                         | 500          |
| <b>UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE</b>                                  | <b>8.083</b> |

## 22. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Ukupan iznos odloženih poreskih obaveza na dan 31.12.2022. godine je 3.324 (hiljada dinara).

## 23. KRATKOROČNE OBAVEZE

(u hiljadama dinara)

|                                                                                             | 2022          | 2021          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Kratkoročne finansijske obaveze:</b>                                                     |               | <b>14.021</b> |
| Kratkoročni krediti od zavisnih i matičnih pravnih lica                                     |               |               |
| Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica                                       |               |               |
| Kratkoročni krediti u zemlji                                                                | 10.000        | 6.900         |
| Kratkoročni krediti u inostranstvu                                                          |               |               |
| Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine                                         | 0             | 7.121         |
| Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine                               |               |               |
| Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti                                              |               |               |
| Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji |               |               |
| Ostale kratkoročne finansijske obaveze                                                      |               |               |
| <b>Primljeni avansi, depoziti i kaucije:</b>                                                | <b>3.079</b>  | <b>6.410</b>  |
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije                                                        | 3.079         | 6.410         |
| <b>Obaveze iz poslovanja:</b>                                                               | <b>32.243</b> | <b>28.070</b> |
| Dobavljači-matična i zavisna pravna lica u zemlji                                           |               |               |
| Dobavljači-matična i zavisna pravna lica u inostranstvu                                     |               |               |
| Dobavljači-ostala povezana pravna lica u zemlji                                             |               |               |
| Dobavljači-ostala povezana pravna lica u inostranstvu                                       |               |               |
| Dobavljači u zemlji                                                                         | 32.243        | 28.070        |
| Dobavljači u inostranstvu                                                                   |               |               |
| Ostale obaveze iz poslovanja                                                                |               |               |
| <b>Ostale kratkoročne obaveze</b>                                                           | <b>3.524</b>  | <b>5.172</b>  |
| Ukupno grupa 44:                                                                            | 0             | 0             |
| Ukupno grupa 45:                                                                            | 0             | 0             |
| Ukupno grupa 46:                                                                            | 1.617         | 2.417         |
| Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda:                       | 1.771         | 1.959         |
| Obaveze po osnovu poreza na dobitak                                                         | 136           | 552           |
| <b>Pasivna vremenska razgraničenja:</b>                                                     | <b>1.479</b>  | <b>468</b>    |
| <b>UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>                                                           | <b>50.325</b> | <b>53.897</b> |

**24. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

(u hiljadama dinara)

| Opis                                  | 2022.         |
|---------------------------------------|---------------|
| Kratkoročni krediti – banke           | 10.000        |
| Kratkoročni krediti – banke (val)     |               |
| Kratkoročni krediti – lizing          |               |
| Kratkoročne obaveze – pogresne uplate |               |
| Kratkoročne obaveze – ostale          |               |
| <b>Ukupno</b>                         | <b>10.000</b> |

**25. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

(u hiljadama dinara)

|                                                         | 2022          | 2021          |
|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Dobavljači-matična i zavisna pravna lica u zemlji       |               |               |
| Dobavljači-matična i zavisna pravna lica u inostranstvu |               |               |
| Dobavljači-ostala povezana lica u zemlji                |               |               |
| Dobavljači-ostala povezana lica u inostranstvu          |               |               |
| Dobavljači u zemlji                                     | 32.243        | 28.070        |
| Dobavljači u inostranstvu                               |               |               |
| Ostale obaveze iz poslovanja                            |               |               |
| <b>Ukupno:</b>                                          | <b>32.243</b> | <b>28.070</b> |

**25.1 Starosna sturkuta obaveza prema dobavljačima u zemlji**

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi:

(u hiljadama dinara)

|                                              | Iznos         | % učešća   |
|----------------------------------------------|---------------|------------|
| Pozicija strosne strukture dobavljača        |               |            |
| Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele | 9.356         | 29,02      |
| Neisplaćene obaveze do 60 dana               | 9.539         | 29,58      |
| Neisplaćene obaveze preko 60 dana            | 13.348        | 41,40      |
| <b>UKUPNO:</b>                               | <b>32.243</b> | <b>100</b> |

**26. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

Na rednom broju 0450 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 1.617 hiljada dinara, koje se odnose na obavezu po osnovu učešća u dobiti.

**27. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA**

U ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi. Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

|                     | 2022           | 2021           |
|---------------------|----------------|----------------|
| Poslovni prihodi    | 216.232        | 208.058        |
| Finansijski prihodi | 50             | 6              |
| Ostali prihodi      | 894            | 764            |
| <b>UKUPNO:</b>      | <b>217.176</b> | <b>208.828</b> |

## 28. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

### 28.1 Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu, MSFI i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 147029 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u nastavku:

( u hiljadama dinara)

|                                                                                               | 2022           | 2021           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Prihod od prodaje robe:</b>                                                                |                |                |
| Prihod od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu                  |                |                |
| Prihod od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu               |                |                |
| Prihod od prodaje robe ostalim povezanim licima na domaćem tržištu                            |                |                |
| Prihod od prodaje robe ostalim povezanim licima na inostranom tržištu                         |                |                |
| Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu                                                     |                |                |
| Prihod od prodaje robe na inostranom tržištu                                                  |                |                |
| <b>Prihod od prodaje proizvoda i usluga:</b>                                                  | <b>216.232</b> | <b>208.058</b> |
| Prihod od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu    |                |                |
| Prihod od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu |                |                |
| Prihod od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim licima na domaćem tržištu              |                |                |
| Prihod od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim licima na inostranom tržištu           |                |                |
| Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu                                       | 216.232        | 208.058        |
| Prihod od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu                                    |                |                |
| <b>Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.:</b>                              |                |                |
| Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina                |                |                |
| Prihodi po osnovu uslovljenih donacija                                                        |                |                |
| Drugi poslovni prihodi                                                                        |                |                |
| Prihodi od zakupnina                                                                          |                |                |
| Prihodi od članarina                                                                          |                |                |
| Prihodi od tantijema i licencnih naknada                                                      |                |                |
| Ostali poslovni prihodi                                                                       |                |                |
| <b>UKUPNI POSLOVNI PRIHODI</b>                                                                | <b>216.232</b> | <b>208.058</b> |

### 28.2 Finansijski prihodi

Prema MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijski prihodi.

( u hiljadama dinara)

|                                                                              | 2022 | 2021 |
|------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica                      |      |      |
| Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica                        |      |      |
| Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata |      |      |

|                                            |           |          |
|--------------------------------------------|-----------|----------|
| Ostali finansijski prihodi                 |           |          |
| Prihodi od kamata                          |           |          |
| Pozitivne kursne razlike                   | 15        | 2        |
| Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule |           |          |
| Drugi finansijski prihodi                  | 35        | 4        |
| <b>UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI</b>          | <b>50</b> | <b>6</b> |

### 28.3 Ostali prihodi

( u hiljadama dinara)

|                                                                                                                                        | 2022       | 2021       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme                                                              | 740        | 213        |
| Dobici od prodaje bioloških sredstava                                                                                                  |            |            |
| Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti                                                                                        |            |            |
| Dobici od prodaje materijala                                                                                                           |            |            |
| Viškovi                                                                                                                                |            |            |
| Naplaćena otpisana potraživanja                                                                                                        |            |            |
| Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata |            |            |
| Prihodi od smanjenja obaveza                                                                                                           |            |            |
| Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja                                                                             |            |            |
| Ostali nepomenuti prihodi                                                                                                              | 154        | 551        |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava                                                                                  |            |            |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja                                                                              |            |            |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme                                                                     |            |            |
| Prihod od usklađivanja vrednosti zaliha                                                                                                |            |            |
| Prihod od usklađivanja vrednosti ostale imovine                                                                                        |            |            |
| <b>UKUPNI OSTALI PRIHODI</b>                                                                                                           | <b>894</b> | <b>764</b> |

### 29. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli:

( u hiljadama dinara)

|                                                                                             | 2022           | 2021           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Poslovni rashodi                                                                            | 213.996        | 200.080        |
| Finansijski rashodi                                                                         | 1.742          | 2.355          |
| Ostali rashodi                                                                              | 94             | 0              |
| Rashodi od usklađivanja ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha | 0              | 1.732          |
| Ispravka grešaka iz ranijih godina                                                          | 0              | 0              |
| <b>UKUPNI RASHODI</b>                                                                       | <b>215.832</b> | <b>204.167</b> |

### 30. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

#### 30.1. Poslovni rashodi

|                                                               | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------------------------------|------|------|
| Nabavna vrednost prodate robe                                 |      |      |
| Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje         |      |      |
| Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji |      |      |



|                                                                              |                |                |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Ukupno grupa 50:</b>                                                      |                |                |
| Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe               |                |                |
| Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe |                |                |
| <b>Ukupno grupa 52:</b>                                                      |                |                |
| Troškovi materijala za izradu                                                |                | 771            |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog)                                      | 29.250         | 9.733          |
| Troškovi rezervnih delova                                                    | 3.029          | 0              |
| Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara                               | 815            | 1.271          |
| Troškovi goriva i energije                                                   | 44.095         | 39.897         |
| <b>Ukupno grupa 51</b>                                                       | <b>77.189</b>  | <b>51.672</b>  |
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)                                     | 77.618         | 66.942         |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca   | 12.566         | 11.163         |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu                                           | 2.124          | 3.120          |
| Troškovi naknada po autorskim ugovorima                                      | 0              | 0              |
| Troškovi naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima             | 0              | 260            |
| Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima                        | 445            | 0              |
| Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora   | 1.467          | 0              |
| Ostali lični rashodi i naknade                                               | 2.219          | 4.741          |
| <b>Ukupno grupa 52</b>                                                       | <b>96.439</b>  | <b>86.226</b>  |
| Troškovi usluga na izradi učinaka                                            | 0              | 4.155          |
| Troškovi transportnih usluga                                                 | 2.201          | 6.932          |
| Troškovi usluga održavanja                                                   | 20.096         | 32.059         |
| Troškovi zakupnina                                                           | 0              | 0              |
| Troškovi sajmovi                                                             | 0              | 0              |
| Troškovi reklame i propagande                                                | 290            | 232            |
| Troškovi istraživanja                                                        |                |                |
| Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju                                     |                |                |
| Troškovi ostalih usluga                                                      | 3.791          | 5.840          |
| <b>Ukupno grupa 53</b>                                                       | <b>26.378</b>  | <b>49.218</b>  |
| <b>Troškovi amortizacije</b>                                                 | <b>9.534</b>   | <b>8.358</b>   |
| Troškovi rezervisanja za garantni rok                                        |                |                |
| Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava                    | 0              | 6              |
| Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite                                  |                |                |
| Rezervisanja za troškove restrukturiranja                                    |                |                |
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih                        |                |                |
| Ostala dugoročna rezervisanja                                                |                |                |
| <b>Ukupno troškovi dugoročnog rezervisanja</b>                               | <b>0</b>       | <b>6</b>       |
| Troškovi neproizvodnih usluga                                                | 1.645          | 1.261          |
| Troškovi reprezentacije                                                      | 732            | 734            |
| Troškovi premije osiguranja                                                  | 617            | 1.085          |
| Troškovi platnog prometa                                                     | 446            | 341            |
| Troškovi članarina                                                           | 10             | 60             |
| Troškovi poreza                                                              | 349            | 250            |
| Troškovi doprinosa                                                           |                |                |
| Ostali nematerijalni troškovi                                                | 657            | 868            |
| <b>Ukupno grupa 55</b>                                                       | <b>4.456</b>   | <b>4.600</b>   |
| <b>UKUPNI POSLOVNI RASHODI</b>                                               | <b>213.996</b> | <b>200.080</b> |

### 30.2 Finansijski rashodi

Prema MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

( u hiljadama dinara)

|                                                                     | 2022         | 2021         |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima |              |              |
| Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima   |              |              |
| Rashodi kamata                                                      | 1.731        | 2.354        |
| Ostali finansijski rashodi                                          |              |              |
| Negativne kursne razlike (prema trećim licima)                      | 11           | 1            |
| Ostali finansijski rashodi                                          |              |              |
| <b>UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI</b>                                   | <b>1.742</b> | <b>2.355</b> |

### 30.3 Ostali rashodi

( u hiljadama dinara)

|                                                                                                                                         | 2022      | 2021     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme                                       |           |          |
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava                                                                             |           |          |
| Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti                                                                       |           |          |
| Gubici po osnovu prodaje materijala                                                                                                     |           |          |
| Manjkovi                                                                                                                                |           |          |
| Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata |           |          |
| Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja                                                                                         |           |          |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe                                                                                 |           |          |
| Ostali nepomenuti rashodi                                                                                                               | 94        | 0        |
| Obezvredjenje bioloških sredstava                                                                                                       |           |          |
| Obezvredjenje nematerijalne imovine                                                                                                     |           |          |
| Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme                                                                                          |           |          |
| Obezvredjenje zaliha materijala i robe                                                                                                  |           |          |
| Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana                                                                         |           |          |
| Obezvredjenje ostale imovine                                                                                                            |           |          |
| <b>UKUPNI OSTALI RASHODI</b>                                                                                                            | <b>94</b> | <b>0</b> |

### 31. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

( u hiljadama dinara)

|                                                                                                      | 2022  | 2021 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|
| Poslovni dobitak                                                                                     | 2.236 | 7978 |
| Poslovni gubitak                                                                                     |       |      |
| Dobitak finansiranja                                                                                 |       |      |
| Gubitak finansiranja                                                                                 | 1.692 | 2349 |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednostikroz bilans uspeha |       |      |
| Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednostikroz bilans uspeha | 0     | 1732 |
| Dobitak na ostalim приходима                                                                         | 894   | 764  |
| Gubitak na ostalim rashodima                                                                         |       |      |

|                                                                                                                          |            |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| Neto dobitak poslovanja koji se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih godina |            |             |
| Neto gubitak poslovanja koji se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih godina | 0          | 3156        |
| Poreski rashod perioda                                                                                                   | 825        | 689         |
| Odloženi poreski rashodi perioda                                                                                         |            |             |
| Odloženi poreski prihodi perioda                                                                                         | 224        | 214         |
| <b>NETO DOBITAK</b>                                                                                                      | <b>743</b> | <b>1030</b> |
| NETO GUBITAK                                                                                                             |            |             |

### 32. Devizni kursevi

Zvanični kursevi (zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije) stranih valuta koji su korišćeni za preračunavanje u dinarsku protivvrednost deviznih pozicija bilansa stanja su sledeći:

|     | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|-----|-------------|-------------|
| EUR | 117,3224    | 117,5821    |
| USD | 110,1515    | 103,9262    |

U Šapcu, dana 08.03.2023. godine

Predsednik skupštine

*Željko Marjanović*

Željko Marjanović



VD Direktora

*Nenad Mišković*

Nenad Mišković

Lice odgovorno  
za sastavljanje  
finansijskog izveštaja  
„Elite business dbs“ d.o.o. Sirig

Danijela Brankov Stanković