



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА  
„ШАЈКАШКА“ ДОО, НОВИ САД,  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-433/2017-06/11  
Београд, 20. новембар 2017. године**

**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Водопривредног друштва "Шајкашка" д.о.о., Нови Сад**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног друштва "Шајкашка" д.о.о., Нови Сад**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ШАЈКАШКА“ ДОО, НОВИ САД ЗА 2016. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ШАЈКАШКА“ ДОО, НОВИ САД ЗА 2016. ГОДИНУ**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ШАЈКАШКА“ ДОО, НОВИ САД,

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Водопривредног друштва „Шајкашка“ д.о.о., Нови Сад (у даљем тексту: Друштво) за 2016. годину, који обухватају 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о осталом резултату 4) извештај о токовима готовине; 5) извештај о променама на капиталу и 6) напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима* за 2016. годину по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Друштва на дан 31. децембра 2016. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Друштво, приликом обрачуна и исплате зарада запосленим у 2016. години, није вршило умањење зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>1</sup>, због чега је Друштво, у 2016. години, исказало мање обавезе према буџету Републике Србије, у износу од 6.320 хиљада динара. Наведени износ је уместо у буџету Републике Србије исплаћен запосленима. Такође Друштво није вршило умањење накнада председнику скупштине Друштва у складу са овим законом, које за 2016. годину износи 119 хиљада динара.

2) Друштво је у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године мање исказало обавезу за порез на додату вредност у износу од 284 хиљада динара, као и потраживања од купца (Града Новог Сада Управа за комуналне послове) у износу 3.120 хиљада динара, а више активна временска разграничења у износу од 2.836 хиљада динара. Друштво је по основу закључених уговора са Градском управом за комуналне послове Града Новог Сада, извршило радове у 2016. години, а исте је фактурисао у 2017. години. Укупна вредност изведених радова са порезом на додату вредност (ПДВ) износи 3.120 хиљада динара. Вредност радова без ПДВ-а износи 2.836 хиљада динара и у билансу стања на дан 31. децембра 2016. године су приказани као нефактурисани приход на позицији активних временских разграничења.

3) Друштво није утврдило одложене пореске обавезе, односно средства, што није у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), иако постоје разлози за њихово признавање. Према финансијским извештајима и пореском билансу за 2016. годину констатоване су привремене разлике између рачуноводствене вредности средстава и њихове пореске основице, као и порески губици и неискоришћени порески кредит, на основу којих се утврђују одложене пореске обавеза, односно средства. Књиговодствена вредност

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 116/2014

сталних средстава, која подлежу обрачуну амортизације на дан 31. децембра 2016. године исказана је у већем износу у односу на њихову пореску основицу за 85.346 хиљада динара. На основу овакве привремене разлике настају одложене пореске обавезе које Друштво, у финансијским извештајима за 2016. годину није утврдило. Такође, Друштво за 2016. годину, има утврђене пореске губитке, који се преносе у наредни период у износу 9.702 хиљада динара и неискоришћени порески кредит у износу од 3.843 хиљаде динара, по основу којих настају одложена пореска средства. За признавање одложених пореских средстава по основу пренетих пореских губитака и неискоришћеног пореског кредита неопходно је да Друштво планира добитак који ће остварити у наредним периодима, за који се може искористити пренети порески губици и неискоришћени порески кредит. Због ове чињенице, у поступку ревизије нисмо у могућности да утврдимо износ одложених пореских средстава, односно одложених пореских обавеза, на дан 31. децембра 2016. године, нити да квантификујемо износ одложених пореских расхода, односно прихода периода који утичу на нето добитак у билансу успеха за 2016. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>3</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 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на Напомену 6.1.12 и 6.2.1.1. уз Извештај, у којим је објашњено да Друштво у својим пословним књигама нема евидентирана биолошка средства (шумске засаде), мада по основу истих остварује приходе, а у пословним књигама, врши резервисање за обнављање природних богатстава и у буџет, на посебан рачун уплаћује накнаду за коришћење шума и шумског земљишта у висини од 3% тржишне вредности израђених дрвних сортимената на месту сече, све у складу са Законом о шумама. Шумски засади се налазе на водном подручју на којем је Друштво од оснивања обављало основну делатност, а то је уређење водотока и заштита од штетног дејства вода на географском подручју „Шајкашка Нови Сад“. Књиговодствена евиденција шума је постојала до 2010. године, када је Друштво извршило искњижавање водних објеката, па и шума јер се налазе у заштитном појасу за одбрану од поплава и као такве представљају водне објекте, којим би, према Закону о водама, требало да управља ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад.

Не изражавамо модификовано мишљење у вези са овим питањем.

---

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

## **Остала питања**

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

## **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва 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 руководство намерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

## **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 основу 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 Друштва;
- 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 Друштва 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 Друштво 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 основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

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.

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно обелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
Београд, 20. новембар 2017. године**

## 2. Извештај о ревизији правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Водопривредног друштва „Шајкашка“ д.о.о., Нови Сад (у даљем тексту: Друштво или ВД „Шајкашка“) за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Друштва, по свим материјално значајним питањима, нису извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### Основ за негативно мишљење о правилности пословања

1) ВД „Шајкашка“ д.о.о., Нови Сад није донело Програм пословања за 2016. годину што није у складу са чланом 59. став 2. Закона о јавним предузећима. Наиме, ВД „Шајкашка“ је друштво капитала у власништву Републике Србије и обавља делатност од општег интереса, па према члану 3. став 2. тачка 2. Закона о јавним предузећима има исти положај као и јавно предузеће, што га обавезује на примену овог закона.

2) Друштво није, приликом обрачуна и исплате зарада запосленим у 2016. години, вршило умањење зарада запосленим у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, због чега је Друштво, у 2016. години, исказало мање обавезе према буџету Републике Србије, у износу од 6.320 хиљада динара. Наведени износ је уместо у буџету Републике Србије исплаћен запосленим. Такође Друштво није вршило умањење накнада председнику скупштине Друштва у складу са овим законом, које по овом основу износи 119 хиљада динара. Према нашим сазнањима у току ревизије, а на основу прегледа обрачуна зарада и информација добијених од одговорних лица, Друштво ни у 2017. години не примењује овај закон.

3) Друштво, набавку добара, радова и услуга у 2016. години није вршио у складу са Законом о јавним набавкама<sup>4</sup>, иако је, у смислу члана 2. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, било обавезно, јер се сматра наручиоцем<sup>5</sup>. Друштво је у 2016. години, без примене Закона о јавним набавкама, извршило набавке добара, радова и услуга у укупној вредности од 157.887 хиљаде динара. Непосредним увидом у текуће пословање Друштва и према информацијама добијених од одговорних лица, Друштво у 2017. години набавку добара, радова и услуга врши, такође и даље без примене Закона о јавним набавкама.

4) Друштво није извршило усаглашавање појединачног са посебним колективним уговором, што није у складу са чланом 10. Закона о раду<sup>6</sup>. Колективним уговором код послодавца, не могу се дати мања права и неповољнији услови рада запосленом од права и услова утврђених општим, односно посебним колективним уговором.

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 15/2016

<sup>5</sup> Наручилац у смислу Закона јавним набавкама је и правно лице основано у циљу задовољавања потреба у општем интересу, које немају индустријски или трговински карактер, уколико је испуњен неки од следећих услова: (1) да се више од 50 % финансира из средстава наручиоца; (2) да надзор над радом тог правног лица врши наручилац; (3) да више од половине чланова органа надзора или органа управљања тог правног лица именује наручилац.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“ број„. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – одлука УС

5) Друштво је обрачун и исплату минулог рада појединим запосленим вршило на увећану зараду за прековремени рад што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду. Поменути чланом Закона о раду је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Колективним уговором, као општим актом, је предвиђено да се основна зарада запосленог утврђује тако што се цена рада помножи са временом проведеним на раду и коефицијентима. Ово упућује на закључак да основицу за обрачун минулог рада не чини увећање по основу прековременог рада.

6) Председнику скупштине Друштва, у 2016. години исплаћен је износ од 1.190 хиљаде динара, што чини износ од 70% основне нето зараде директора Друштва. Ова исплата није извршена у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број: 120-4780/2008 од 6. новембра 2008. године, којим је утврђена накнада представнику капитала, у овом случају председнику скупштине Друштва, у висини просечне зараде у Републици Србији за месец октобар у години која претходи години исплате накнаде, увећане за 50%.

7) Друштво није фактурисало, Градској управи за комуналне послове Града Новог Сада, изведене радове извршене у 2016. години, а на дан биланса, у пословним књигама Друштва, ови радови су приказани као нефактурисани приход на позицији активних временских разграничења. У грађевинском дневнику је уписано да су радови извршени у 2016. години, а у обрачунској ситуацији, која је у 2017. години испостављена купцу, се наводи да су радови изведени у јануару 2017. године, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о рачуноводству, у којем се између осталог наводи да се рачуноводствена исправа саставља у време настанка пословне промене (догађаја). Такође, овакав поступак није у складу ни са чланом 61. Узанси о грађењу<sup>7</sup> у којем је предвиђено да се обрачунска ситуација за извршене радове сачињава сваког месеца. Нефактурисањем извршених радова (прихода), у пословним књигама за 2016. годину Друштво није исказало обавезу за порез на додату вредност, који по посебној стопи од 10% износи 284 хиљада динара, као ни потраживања од купца (Град Новог Сада Управа за комуналне послове) у износу 3.120 хиљада динара. Због наведене чињенице, да Друштво није обрачунало порез на додату вредност у време настанка промета услуга, поступило је супротно члану 15. Закона о порезу на додату вредност.

8) Директор Друштва за увећање зараде, руковоцима грађевинских машина, није донео одлуку за радни учинак, што није у складу са чланом 25 Колективног уговора. Такође, без одлуке директора Друштва, у децембру месецу обрачуната је колективна стимулација за све запослене у висини 15% од основне зараде.

9) Друштво је у радове, које је по уговрима закљученим са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, требало самостално да изведе, увео подизвођа, иако за то није имало овлашћење, јер радови подизвођача нису уговорени, нити су констатовани у грађевинском дневнику. Наведено није у складу са чланом 80. став 12. Закона о јавним набавкама.

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

---

<sup>7</sup> „Службени лист СФРЈ“, бр. 18/77



### **Скретање пажње**

1. Скрећемо пажњу на Напомену 4.1. уз Извештај у којој се наводи да Друштво није успоставило 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 . Успостављени систем финансијског управљања и контроле не омогућава у потпуности контролу и праћење трошење ресурса Друштва.

2. Скрећемо пажњу на Напомену 4.2. уз Извештај, у којој се наводи да Друштво није успоставило интерну ревизију према захтевима Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору .

Не изражавамо модификовано мишљење у вези са овим питањима.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију, руководство Друштва 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 Друштва, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена извештаја 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 Друштва, 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, примањима, расходима и издацима, 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.

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
Београд, 20. новембар 2017. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА  
„ШАЈКАШКА“ ДОО, НОВИ САД,  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-433/2017-06/11  
Београд, 20. новембар 2017. године**

## **САДРЖАЈ**

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	3
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	4
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	4
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	8
5. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	10

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>8</sup>

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.10. Напомена уз Извештај, Друштво није фактурисало, Градској управи за комуналне послове Града Новог Сада, изведене радове извршене у 2016. години, а на дан биланса, у пословним књигама Друштва, ови радови су приказани као нефактурисани приход у износу од 2.836 хиљада динара на рачуну активних временских разграничења. Фактурисање је извршено у 2017. години испостаљањем привремене ситуације Градској управи за комуналне послове Града Новог Сада, а укупна вредност изведених радова са порезом на додату вредност, по овој ситуацији износи 3.120 хиљада динара.

Због наведеног у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године Друштво је мање исказало обавезу за порез на додату вредност у износу од 284 хиљада динара, као и потраживања од купца (Града Новог Сада Управа за комуналне послове) у износу 3.120 хиљада динара, а више активна временска разграничења у износу од 2.836 хиљада динара.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3.2. Напомена уз Извештај утврђено је да је:

- Друштво приликом обрачуна и исплате зарада запосленим у 2016. години није, вршило умањење зарада запосленим, што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>9</sup>. На основу презентоване документације, укупна обавеза по основу умањења зарада, која није исказана у пословним књигама Друштва за 2016. годину и коју је Друштво требало да уплати у буџет Републике Србије, износи 6.320 хиљада динара. Наведени износ је уместо у буџету Републике Србије исплаћен запосленим.

- Друштво на други део зараде за децембар 2016. године, који је исплаћен у јануару 2017. године применило мању цену радног часа од прописане Одлуком о висини минималне цена рада за период јануар – децембар 2017. године, што није у складу са Анексом колективног уговора. Због наведеног, у финансијским извештајима за 2016. годину, мање су исказане обавезе по основу зарада и накнада зарада, као и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 931 хиљада динара.

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.7.3. Напомена уз Извештај констатовано је да Друштво није вршило признавање одложених порески обавеза и средства, мада према финансијским извештајима и пореском билансу за 2016. годину постоје разлози за њихово утврђивање, јер постоје значајне привремене разлике.

У финансијским извештајима и пореском билансу за 2016. годину исказана је значајна привремена разлика основица сталних средстава за обрачун амортизације засноване на рачуноводственим прописима и амортизације засноване на пореским прописима.

<sup>8</sup>ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

<sup>9</sup>„Сл. гласник РС“, бр. 116/2014

Књиговодствена вредност сталних средстава, која подлежу обрачуну амортизацији на дан 31. децембар 2016. године исказана је у већем износу у односу њихову пореску основицу за 85.346 хиљада динара. На основу ове привремене разлике настају одложене пореске обавезе које Друштво, у финансијским извештајима за 2016. годину није утврдило.

Такође, у прилогу пореске пријаве на добит и пореског биланса Друштва за 2016. годину, исказани су порески губици који се преносе у наредни период у износу 9.702 хиљада динара и неискоришћени порески кредит у износу од 3.843 хиљаде динара. По основу пореских губитака и пореског кредита настају одложена пореска средства.

За признавање одложених пореских средстава по основу пренетих пореских губитака и неискоришћеног пореског кредита неопходно је да Друштво планира добитак који ће остварити у наредним периодима, за који се може искористити пренети порески губици и неискоришћени порески кредит. Због ове чињенице, у поступку ревизије нисмо у могућности да утврдимо износ одложених пореских средстава, односно одложених пореских обавеза, на дан 31. децембра 2016. године, нити да квантификујемо износ одложених пореских расхода, односно прихода периода који утичу на нето добитак у билансу успеха за 2016. годину.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

Ревизијом финансијских извештаја није било налаза у овом приоритету.

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

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

У ревизији финансијских извештаја нису дате мере исправљања у овом приоритету.

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Друштву да у складу МСФИ за МСП Одељак 29 Порез на добитак утврди одложена пореска средства и одложене пореске обавезе и на основу утврђених износа спроведе књижење у својим пословним књигама (Напомена 6.2.7.3. Препорука 14).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У ревизији финансијских извештаја нису дате мере исправљања у овом приоритету.

#### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило 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. Успостављени систем финансијског управљања и контроле не омогућава у потпуности контролу и праћење трошење ресурса Друштва.

Систем финансијског управљања и контроле на нивоу Друштва не обезбеђује потпуну увереност, да постоји ефективно управљање ризицима, те да ће се циљеви и задаци остварити на ефикасан и економичан начин, као и да ће се на време спречити грешке, намерне или случајне.

2) Као што је објашњено под тачком 5. Напомена уз Извештај, ВД „Шајкашка“ д.о.о., Нови Сад, није донео Програм пословања за 2016. годину што није у складу са чланом 59. став 2. Закон о јавним предузећима. Наиме, у смислу члана 3. став 2. тачка 2. Закона о јавним предузећима, друштва капитала, чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, као и зависно друштво чији је једини власник то друштво, који обављају делатности од општег интереса имају исти положај као и јавно предузеће.

ВД „Шајкашка“ д.о.о., Нови Сад, је друштво капитала у власништву Републике Србије и обавља делатност од општег интереса, што га обавезује на примену Закона о јавним предузећима.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај Друштво користи службено возило, које је расходовано и искњижено из пословних књига по попису на дан 31. децембра 2015. године. По објашњењу одговорних у Друштву, намера руководства је била да прода расходовано возило, али купац са којим се преговарало о продаји возила је, из њима непознатих разлога, одустао. Возило није враћено у пословне књиге Друштва, нити је обухваћено пописом на дан 31. децембра 2016. године.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.10. Напомена уз Извештај, Друштво није фактурисало, Градској управи за комуналне послове Града Новог Сада, изведене радове извршене у 2016. години, а на дан биланса, у пословним књигама Друштва, ови радови су приказани као нефактурисани приход на позицији активних временских разграничења.

У грађевинском дневнику је уписано да су радови извршени у 2016. години, а у обрачунској ситуацији, која је у 2017. години испостављена купцу, се наводи да су радови изведени у јануару 2017. године, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о рачуноводству, у којем се између осталог наводи да се рачуноводствена исправа саставља у време настанка пословне промене (догађаја). Такође, овакав поступак није у складу ни са чланом 61. Узанси о грађењу<sup>10</sup> у којем је предвиђено да се обрачунска ситуација за извршене радове сачињава сваког месеца. Нефактурисањем извршених радова (прихода), у пословним књигама за 2016. годину Друштво није исказало обавезу за порез на додату вредност, који по посебној стопи од 10% износи 284 хиљада динара, као ни потраживања од купца (Града Новог Сада Управа за комуналне послове) у износу 3.120 хиљада динара. Због наведене чињенице, да Друштво није обрачунало порез на додату вредност у време настанка промета услуга, поступило је супротно члану 15. Закона о порезу на додату вредност.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, утврђено је да Друштво нема поуздану евиденцију о коришћењу службених возила и утрошку нафте и нафтних деривата, што ствара ризик од злоупотреба приликом набавке и точења горива, као и ненаменског коришћења службених возила и радних машина.

Утврђено је да је у 2016. години магационер, на основу месечног требовања руководиоца оперативе, из приручног резервоара, који се налази у кругу машинске радионице, вршио точење горива за радне машине и поједина службена возила, као и једном предузетнику „KRI&STA“ из Новог Сада, а да на отпремном документу (нота – рачун), није навео регистрацију возила, број радног налога ни име лица којем је издато гориво. Такође, приликом сипања горива из цистерне, којом се снабдевају радне машине на радилиштима и службена возила, врши се на основу нота – рачуна, без навођења регистарских ознака, назива радне машине, радног налога и имена запосленог који рукује радном машином односно службеним возилом.

<sup>10</sup> „Службени лист СФРЈ“, бр. 18/77

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3.1. Напомена уз Извештај, да Друштво није извршило усаглашавање појединачног са посебним колективним уговором, што није у складу са чланом 10. Закона о раду<sup>11</sup>. Колективним уговором код послодавца, не могу се дати мања права и неповољнији услови рада запосленом од права и услова утврђених општим, односно посебним колективним уговором.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3.2. Напомена уз Извештај, утврђено је да Друштво приликом обрачуна и исплате зарада запосленим у 2016. години, иако обавезно, није примењивало Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Обавеза примене овог Закона је због утврђене чињенице да је Друштво у смислу члана 2. став 1. тачка 5. Закона, корисник јавних средстава. Такође, према нашим сазнањима у току ревизије, а на основу прегледа обрачуна зарада и информација добијених од одговорних лица, Друштво ни у 2017. години не примењује овај закон.

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3.4. Напомена уз Извештај, утврђено је да је Друштво обрачун и исплату минулог рада појединим запосленим вршило на увећану зараду за прековремени рад што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду.

Поменути чланом Закона о раду је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Колективним уговором, као општим актом, је предвиђено да се основна зарада запосленог утврђује тако што се цена рада помножи са временом проведеним на раду и коефицијентима. Ово упућује на закључак да основицу за обрачун минулог рада не чини увећање по основу прековременог рада.

9) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3.4. Напомена уз Извештај, утврђено је да је на основу Одлуке председника скупштине Друштва, за рад Председника скупштине Друштва (истог лица), у 2016. години исплаћен износ од 1.190 хиљаде динара, што чини износ од 70% основне нето зараде директора Друштва. Ова исплата није извршена у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број: 120-4780/2008 од 6. новембра 2008. године, којим је утврђена накнада представнику капитала, у овом случају Председнику скупштине Друштва, у висини просечне зараде у Републици Србији за месец октобар у години која претходи години исплате накнаде, увећане за 50%.

Такође Друштво није вршило умањење накнада Председнику скупштине Друштва у складу са законом о привременом умањењу плата код корисника јавних средстава, које по овом основу износи 119 хиљада динара.

10) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, утврђено је да Друштво, набавку добара, радова и услуга у 2016. години није вршио у складу са Законом о јавним набавкама<sup>12</sup>, иако је, у смислу члана 2. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама, био обавезан, јер се сматра наручиоцем<sup>13</sup>.

Друштво је у 2016. години, без примене Закона о јавним набавкама, извршило набавке добара, услуга и радова у укупној вредности од 157.887 хиљаде динара. Такође, непосредним увидом у текуће пословање Друштва и према информацијама добијених од

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ број: 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – одлука УС

<sup>12</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 15/2016)

<sup>13</sup> Наручилац у смислу Закона јавним набавкама је и правно лице основано у циљу задовољавања потреба у општем интересу, које немају индустријски или трговински карактер, уколико је испуњен неки од следећих услова: (1) да се више од 50 % финансира из средстава наручиоца; (2) да надзор над радом тог правног лица врши наручилац; (3) да више од половине чланова органа надзора или органа управљања тог правног лица именује наручилац.

одговорних лица, Друштво у 2017. години набавку добара, радова и услуга врши, такође, без примене Законом о јавним набавкама.

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.2. Напомена уз Извештај, евиденцију залиха Друштво не води на начин који му омогућава управљање залихама, односно не обезбеђује контролу набавке и трошења залиха, што ствара ризик од губитка и неовлашћеног, односно незаконитог коришћења залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3.9. Напомена уз Извештај, утврђено је да Директор Друштва за увећање зараде, руковооцима грађевинских машина, није донео одлуку за радни учинак, што није у складу са чланом 25. Колективног уговора.

У поступку ревизије је утврђено да руковооцима грађевинских машина, непосредни руководиоци обрачунава учинак на основу систематизације радних задатака и норми из јула месеца 1981. године.

Такође, без одлуке директора Друштва, у децембру месецу обрачуната је колективна стимулација за све запослене у висини 15% од основне зараде.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Друштво нема уређен систем издавања пословног простора трећим лицима, који би смањило ризик од евентуалних злоупотреба, а руководству омогућило да боље управљају имовином Друштва. На основу документације која нам је предочена и разговора са овлашћеним лицима констатовано је да Друштво, поред тога што нема процедуре које детаљније прописују начин и поступак издавања, односно продаје пословног простора, није рачуноводственим политикама или другим интерним актом дефинисао начин утврђивања инвестиционог, односно текућег одржавања.

Такође, утврђено је да за издати пословни простор, за који је уговором предвиђена адаптација од стране закупца, а која би се признала као начин плаћања пословног простора, Друштво није примало фактуре од закупца за извршену адаптацију, нити је фактурисало закуп пословног простора, на основу којих је могућа компезација као начин плаћања.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.12. и 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, констатовано је да Друштво у својим пословним књигама нема евидентирана биолошка средства (шумске засаде) од којих остварује приходе и за која у складу са Законом о шумама<sup>14</sup>, у пословним књигама, врши резервисање за обнављање природних богатстава и у буџет, на посебан рачун уплаћује накнаду за коришћење шума и шумског земљишта у висини од 3% тржишне вредности израђених дрвних сортимената на месту сече.

Ове шуме се налазе на водном подручју на којем је Друштво од оснивања обављало основну делатност, а то су уређења водотока и заштита од штетног дејства вода на географском подручју „Шајкашка Нови Сад“. Књиговодствена евиденција шума је

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 30/10 и 93/12



постојала до 2010. године, када је Друштво извршило искњижавање водних објеката, па и шума јер се налазе у заштитном појасу за одбрану од поплава и као такве представљају водне објекте, којима би, према Закону о водама, требало да управља ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.1. Напомена уз Извештај, утврђено је да Друштво није водило грађевински дневник у току извођења радова већ је исти сачињен након изведених радова, што није у складу са чланом 10. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге<sup>15</sup>.

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.1. и 6.2.2.4.2. Напомена уз Извештај, утврђено је да Друштво није имало овлашћење да у радове, које по уговорима закљученим са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, самостално изводи, уводи подизвођа, јер радови подизвођача нису уговорени, нити су констатовани у грађевинском дневнику. Наведено није у складу са чланом 80. став 12. Закона о јавним набавкама<sup>16</sup>.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.7.2. Напомена уз Извештај, Друштво нема писане процедуре (правилник) којим би се ближе уредила питања репрезентације као што су: шта се сматра трошковима репрезентације, овлашћења, ко и када има право употребе средстава за репрезентацију.

На основу документације, која нам је презентована, а на основу које су евидентирани трошкови репрезентације за угоститељске услуге у износу од 575 хиљада динара, не може се утврдити природа и разлог коришћења ових услуга. Наиме, на рачунима, који су нам предочени, издати од разних угоститељских радњи, није наведена, односно квантификована, врста услуге која је извршена за потребе Друштва, ни лица која су користила ову услугу, а у прилогу фактура нема фискалних исечака, као доказа о извршеним услугама.

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

##### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се Друштву да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле успостави одговарајући систем финансијског управљања и контроле, 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 и

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: (1) процедуре за ауторизацију и одобравање; (2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; (3) систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца Друштва и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица, (4) правила за приступ средствима и информацијама; (5) претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 22/2015

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Друштва; (6) процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; (7) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; (8) надгледање процедура 9) правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност Друштва (Напомена 4.1. - Препорука 1).

2) Препоручује се Друштву да у складу са Законом о јавним предузећима доноси програме пословања, као и да израђује тромесечне извештаје које доставља Влади Републике Србије као оснивачу (Напомена 5. - Препорука 3).

3) Препоручује се Друштву да опрему, односно возило које је још у власништву Друштва евидентира у својим пословним књигама и обавезно врши попис исте на дан биланса (Напомена 6.1.2.3. - Препорука 5).

4) Препоручује се Друштву да коришћење и употребу службених возила користи у складу са Правилником о условима и начину коришћења службених возила и да врши контролу потрошње горива и употребе службених возила и радних машина (Напомена 6.2.2.2. - Препорука 7).

5) Препоручује се Друштву да усагласи коефицијенте запослених по појединачном колективном уговору са коефицијентима у Посебном колективном уговору за делатност пољопривреде, прехрамбене, дуванске индустрије и водопривреде Србије (Напомена 6.2.2.3.1. - Препорука 8).

6) Препоручује се Друштву да обрачун и исплату зарада врши у складу са Законом о привременом умањивању основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава (Напомена 6.2.2.3.2. - Препорука 9).

7) Препоручује се Друштву да обрачун минулог рада за прековремени рад врши у складу са Законом о раду, односно да увећање по основу прековременог рада не укључује у основицу за обрачун минулог рада (Напомена 6.2.2.3.4. - Препорука 10).

8) Препоручује се Друштву да обрачун и исплату накнаде Председнику Скупштине друштва врши у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде Председнику и члановима Надзорног одбора односно представника државног капитала, као и да примењује Закон о привременом умањењу плата код корисника јавних средстава (Напомена 6.2.2.3.12. - Препорука 12).

9) Препоручује се Друштву да набавку добара, радова и услуга врши у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 7. - Препорука 15).

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Друштву, да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2. - Препорука 2).

2) Препоручује се Друштву да писаним процедурама уреди начин пријема и издавања залиха материјала резервних делова, алата и инвентара, које омогућавају ефикасну контролу располагања истим (Напомена 6.1.5.2. - Препорука 6).

3) Препоручује се Друштву да нормативно уреди начин обрачуна и исплате накнада по основу стимулација за допринос запослених у повећању радног учинка (Напомена 6.2.2.3.9. - Препорука 11).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Препоручује се Друштву да: (1) нормативно уреди (правилником или другом писаном процедуром), начин и поступак издавања и продаје пословног простора, (2) обезбеди валидну документацију за извршену адаптацију односно реконструкцију пословног простора (3) изврши фактурисање закупа пословног простора у складу са закљученим уговором и (4) на основу веродостојних књиговодствених исправа, о изведеним радовима на изнајмљеном пословном простору, спроведе књижења у својим пословним књигама (Напомена 6.1.2.2. - Препорука 4).

2) Препоручује се Друштву да писаним процедурама уреди начин коришћења средстава за репрезентацију (Напомена 6.2.2.7.2. - Препорука 13).

### **5. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Субјект ревизије ВД „Шајкашка“ доо, Нови Сад је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије ВД „Шајкашка“ доо, Нови Сад, у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у

прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА  
„ШАЈКАШКА“ ДОО, НОВИ САД  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-433/2017-06/11  
Београд, 20. новембар 2017. године**

## САДРЖАЈ

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>5</b>
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ .....</b>	<b>6</b>
<b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....</b>	<b>16</b>
4.1. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА .....	16
4.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	21
<b>5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА .....</b>	<b>21</b>
<b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ .....</b>	<b>22</b>
6.1. БИЛАНС СТАЊА .....	22
6.1.1. Нематеријална имовина.....	23
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема .....	23
6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	30
6.1.4. Дугорочна потраживања.....	31
6.1.5. Залихе .....	32
6.1.6. Потраживања по основу продаје .....	33
6.1.7. Друга потраживања .....	34
6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани .....	34
6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина.....	34
6.1.10. Активна временска разграничења.....	35
6.1.11. Капитал .....	36
6.1.12. Дугорочна резервисања .....	36
6.1.13. Дугорочне обавезе .....	38
6.1.14. Краткорочне обавезе.....	39
6.1.15. Ванбилансна евиденција .....	42
6.2. БИЛАНС УСПЕХА .....	43
6.2.1. Пословни приходи.....	43
6.2.2. Пословни расходи.....	44
6.2.3. Финансијски приходи .....	64
6.2.4. Финансијски расходи .....	64
6.2.5. Остали приходи .....	65
6.2.6. Остали расходи.....	66
6.2.7. Нето добитак .....	66
6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....	69
6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	69
6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....	70
6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	70
<b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....</b>	<b>70</b>
<b>8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ .....</b>	<b>73</b>

## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

### *Историјат субјекта ревизије*

Субјект ревизије Водопривредно друштво „Шајкашка“ друштво са ограниченом одговорношћу, Нови Сад (у даљем тексту Друштво или ВД „Шајкашка“ д.о.о.) има дугу традицију, чији корени датирају још од 1872. године, када су на територији Војводине почеле да се организују прве водне задруге, са циљем заштите становништва и имовине од штетног дејства вода.

После Другог светског рата водна задруга, основана за подручје “Шајкашке”, наставила је своју делатност због које је основана, као “Шајкашко-новосадска водна заједница”, која је 1952. године основана одлуком тадашњег Извршног одбора Народне скупштине АПВ.

Привредном реформом 1962. године извршене су промене и у водопривреди, па је тадашња покрајинска Влада донела одлуку о престанку рада водних заједница за подручје Бачке и Баната, а њихове ресурсе интегрише у велики пројекат Хидросистем Дунав-Тиса-Дунав. Водне заједнице настављају да раде, али као саставни делови, реонски, а онда и као водопривредни погони, Дирекције за изградњу хидросистема ДТД у оквиру којег је данашња “Шајкашка” носила назив “Реонски погон Нови Сад”.

Седамдесетих година, у следећој привредној реформи, Дирекцију и реонске погоне наслеђују Водопривредна радна организација “Хидросистем ДТД”, у чијем саставу се региструју основне организације удрженог рада, па и ООУР “Шајкашка” са седиштем у Новом Саду.

Престанком важења Закона о удруженом раду и доношењем првог Закона о предузећима 1989. године, “Шајкашка” престаје да постоји у облику организације удруженог рада, а као њен правни наследник, одлуком запослених и потписивањем споразума о издвајању из радне организације, истовремено је основано Водопривредно друштвено предузеће “Шајкашка”, са седиштем у Новом Саду.

У новембру 2014. године Влада Републике Србије доноси Решење о преузимању власничких права на друштвеном капиталу, на основу којег у августу 2015. године доноси и Одлуку о изменама и допунама оснивачких аката Водопривредног друштвеног предузећа „Шајкашка“ Нови Сад. Поступак промене правне форме заокружује се уписом и доношењем решења од стране Агенције за привредне регистре, од ког момента „Шајкашка“ наставља да послује у форми друштва са ограниченом одговорношћу, са 100% уделом државе у капиталу друштва.

Пре доношења Одлуке о изменама и допунама оснивачких аката Водопривредног друштвеног предузећа „Шајкашка“ Нови Сад, Друштво је било у поступку приватизације, који је у више наврата прекидан од стране Агенције за приватизацију. Поступак приватизације је започет 13. априла 2007. године када је на основу Закона о приватизацији објављен проспект друштвеног капитала Водопривредног друштвеног предузећа „Шајкашка“ Нови Сад у средствима јавног информисања. Последњи прекид, односно обустава поступка приватизације одређен је дана 24. септембра 2015. године Закључком бр. 10-324/15-4061ДС/02. У образложењу Закључка се између осталог наводи да је Влада Републике Србије донела Одлуку о изменама и допунама оснивачких аката Водопривредног друштвеног предузећа „Шајкашка“ Нови Сад којом је одређено да је оснивач субјекта приватизације

Република Србија, а да оснивачка права врши Влада са 100% власништва над уделом.

#### *Делатност Друштва*

Друштво, на основу закона који уређују управљање водама обавља водну делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода, као делатност од општег интереса.

Према регистрованој шифри делатности 42.91 Изградња хидротехничких објеката, претежна делатност Друштва обухвата:

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

Поред наведених основних делатности Друштво обавља и друге делатности који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању:

- груби грађевински радови и специфични радови нискоградње (мостови, цевоводи, комунални грађевински радови и др.);
- земљани радови (ископ, насипање, нивелисање терена);
- искоришћавање вода за пољопривреду (рад система за наводњавање);
- мишљења за издавање водопривредних услова и сагласности;
- пројектовање и изградња: система за одводњавање, пропуста, устава, зацевљивања, малих црпних станица, система за наводњавање, рибњака;
- узгој и искоришћавање шума (садња, пресађивање, заштита шума, сеча и производња сортимената) и
- изнајмљивање машина и опреме за грађевинарство са руковаоцем.

#### *Остали подаци о Друштву*

Матични број Друштва је 08041202, а порески идентификациони број 100726750.

Влада Републике Србије је Решењем о преузимању власничких права на друштвеном капиталу од 06. новембра 2014. године преузела власничка права над Друштвом на основу чега је донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа „Шајкашка“ Нови Сад. Преузимањем власничким права Влада Републике Србије је постала власник 100% капитала Друштва. Промена података о првеној форми Друштва регистрована је код Агенције за привредне регистре решењем БД 77696/2015 20. августа 2015. године, тако да је уместо друштвено предузеће уписано друштво са ограниченом одговорношћу.

Друштво је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мала правна лица.

Седиште Друштва је у Новом Саду у улици Београдски кеј број 7.

Органи Друштва су Скупштина Друштва и директор Друштва.

Просечан број запослених у току 2016. године био је 133 (у 2015. години 123).



### Управљање друштвом

Према члану 15. Оснивачког акта управљање Друштвом је организовано као једнодомно. Органи Друштва су Скупштина Друштва и директор Друштва. Влада Републике Србије именовала је Председника Скупштине друштва закључком број:119-10030/2015. године, од 28. новембра 2015. године. Председник Скупштине друштва је одлуком број: 04-583/2 од 18. децембра 2015. године, именовано вршиоца дужности директора Друштва. Дана 21. децембра 2015. године, Председник Скупштине друштва и директор Друштва закључили су уговор о раду на неодређено време. Уговор о раду директора је мењан два пута анексима уговора о раду. Радни однос вршиоца директора Друштва заснован је на неодређено време, а радно место код претходног послодавца ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад стављено је у статус мировања.

Одлуком Скупштине Друштва за директора Друштва именовано је исто лице на период од четири године, са којим је закључен анекс уговора о раду 22. децембра 2016. године. Увидом у персонални досије директора Друштва утврђено је да у персоналном досијеу недостају комплетни докази о испуњености услова из члана 25. Закона о јавним предузећима, као што су: доказ о високом образовању које захтева радно место директора Друштва, као и доказ о радном искуству које се захтева за високо образовање. Такође, именовање директора није извршено на основу спроведеног јавног конкурса, што није у складу са члановима 24. и 30. Закона о јавним предузећима, иако је и чланом 24. Оснивачког акта предвиђено да се директор друштва именује у складу са законом којим се уређује правни положај јавних предузећа.

Председник скупштине Друштва је на предлог в.д. директора, одлуком број 04-16/8 од 04. јула 2016. године, именовано лице које обавља послове извршног директора за осталог заступника за заступање Друштва и предузимање свих правних радњи у име и за рачун Друштва без ограничења.

Након тога, извршни директор врши управљање и руковођење Друштвом, односно највећи број одлука, закључених уговора, и других правних радњи предузима извршни директор Друштва.

## 2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о рачуноводству;
- Закон о порезу на додату вредност;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;

- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о јавној својини;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о привредним друштвима;
- Закон о водама;
- Закон о порезу на добит правних лица;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама;
- Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину утврђивања испуњености услова;
- Правилници који произилазе из наведених закона, а које Друштво примењује у обављању делатности;
- Посебан колективни уговор за делатности пољопривреде, прехранбене, дуванске индустрије и водопривреде Србије.

### **3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ**

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству<sup>17</sup> (у даљем тексту "Закон"), као и у складу са осталом примењеном подзаконском регулативом. Друштво, као мало правно лице примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија. Решењем Министарства од 30. децембра 2013. године<sup>18</sup>, (у даљем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица, који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде у јулу 2009. године, а који се примењује на дан 31. децембра 2014. године.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна

---

<sup>17</sup> "Службени гласник РС", бр. 62/2013

<sup>18</sup> "Службени гласник РС", бр. 117/2013

друштва, задруге и предузетнике<sup>19</sup>. Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

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

Финансијски извештаји за 2016. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва, Одлуком о усвајању извештаја о пословању ВД „Шајкашка“ д.о.о., Нови Сад за 2016. годину број 04-16/6 од 28. јуна 2017. године.

Директор Друштва је донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 04-19/3 од 23. децембра 2015. године. Правилником се уређује организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, начин вођења пословних књига, садржина књиговодствених исправа, рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа, чување пословних књига и књиговодствених исправа, обављање пописа имовине и обавеза, благајничко пословање, рачуноводствене политике, одређују лица одговорна за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, као и друга питања везана за вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја Друштва за која је Законом о рачуноводству прописано да се уређују општим актом.

У наставку се даје преглед усвојених рачуноводствених политика, које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину.

## **ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

### **3.1. Нематеријална улагања**

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је:

- одвојиво, могуће га је одвојити од ентитета и продати, изнајмити или разменити;
- настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или других права и обавеза.

Нематеријална средства која су засебно стечена почетно се вреднују по набавној вредности.

Набавна вредност нематеријалних средстава која су стечена у пословној комбинацији је њихова фер вредност на датум стицања.

Ако је нематеријално средство стечено у замену за немонетарно средство његова набавна вредност се одмерава у висини његове фер вредности, осим ако се не може утврдити његова фер вредност, када се набавном вредношћу стеченог средства сматра књиговодствена вредност средства датог у трансакцији размене.

Интерно настали издаци у вези са нематеријалном ставком, укључујући и издатке настале по основу истраживања и развоја признају се као расход у периоду у коме су

<sup>19</sup> "Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014

настали, осим уколико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава услове признавања.

Нематеријална средства се, након почетног признавања, одмеравају по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност те имовине. Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, нематеријална имовина треба да се амортизује у периоду од десет година.

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

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.

Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени следећи услови:

- постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и
- постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања који су већи од 5.000,00РСД.

Резервни делови, алат и ситан инвентар признају се као некретнине, постројења и опрема ако испуњавају опште, претходно наведене, услове признавања.

Приликом замене резервног дела некретнине, постројења и опреме вредност новог дела се укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште, претходно наведене, услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен.

Накнадни издаци се укључују у набавну вредност некретнине, постројења и опреме ако испуњавају наведене услове, у противном евидентирају се као расход периода.

Уколико је за континуирано функционисање одређене ставке некретнине, постројења и опреме неопходна редовна детаљна контрола у периоду дужем од годину дана, трошкови контроле могу бити признати као набавна вредност тог средства уз обавезу искњижавања садашње вредности претходне контроле. Уз спецификацију стопа за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме, назначена су средства за чије је континуирано функционисање потребна редовна контрола.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

*Почетно вредновање.* Када су некретнине, постројења и опрема прибављени:

- *купивином* – почетно признавање се врши у висини набавне цене, попусти и рабати исказани у фактури умањују фактурну цену увећану за зависне трошкове набавке;

- *сопственом производњом* – почетно се признају у висини цене коштања, а када је цена коштања већа од нето продајне цене, признавање се врши по нето продајној цени;
- *разменом* – почетно вредновање се врши у висини фер вредности примљеног средства, а ако се она не може утврдити, вредновање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размену;
- *транзакцијом финансијског лизинга* – почетно вредновање као средства и обавезе у износу који је на почетку лизинга једнак фер вредности или садашњој вредности минималних плаћања уколико је ова вредност нижа; сви иницијални директни трошкови корисника лизинга увећавају износ признате вредности средства.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Издаци за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме третирају се као расход периода у коме су настали.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме започиње првог у наредном месецу у односу на датум када је средство расположиво за употребу и врши се тако што се основица за обрачун амортизације множи са стопом за обрачун амортизације. Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода. Приликом обрачуна амортизације користи се следећи век трајања и стопе амортизације:

Назив основног средства	Век трајања у годинама	Стопа у %
<b>1. НЕКРЕТНИНЕ</b>		
Грађевински објекти: зграде, станови, гараже	77	1,30
Машинска радионица	40	2,50
<b>2. ОПРЕМА</b>		
Булдожери и багери снаге 75 KW до 150 KW	5-10	10,00-20,00
Трактори и механизација за утовар и истовар	7	14,30
Тримери, косачице, таруп	7,7	13,00
Мешалице за бетон и прскалице	5	20,00
Опрема за саобраћај и везу	4-15	6,60-25,00
Специјални и универзални алати	7-8	12,50-14,30
Мерни и контролни уређаји	5-8	12,50-20,00
Канцеларијска опрема	3,3	11,00-30,00
Намештај	8-10	10,00-12,50

Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем

износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијим периодима сторнира и признаје као приход.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући токови готовине дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца и ризике специфичне за то средство.

На дан 31. децембра 2016. године, на основу процене руководства Друштва, не постоје индикације да је вредност нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме обезвређена.

### **3.3. Биолошка средства**

Биолошко средство се одмерава приликом почетног признавања и на датум сваког биланса стања по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје, осим ако се фер вредност не може поуздано утврдити, када се вредновање биолошког средства врши по набавној вредности. Вредновање по методу набавне вредности подразумева обавезу обрачуна амортизације и утврђивање евентуалног губитка од умањења вредности.

Фер вредност се утврђује:

- на основу тржишне цене из последње трансакције, под условом да није било значајне промене економских околности од датума те трансакције до датума биланса стања;
- на основу тржишне цене за слична средства са прилагођавањем одговарајућих разлика и
- на основу главних показатеља у тој делатности.

### **3.4. Дугорочни финансијски пласмани**

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што су учешћа у капиталу, дугорочни кредити, зајмови, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани. Кредити одобрени запосленима се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

### **3.5. Залихе**

Залихе материјала, резервних делова инвентара и робе процењују се по набавној вредности. Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења, укључујући и припадајуће трошкове сопственог транспорта, утовара и истовара до нивоа тржишне цене такве услуге.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке настали довођењем залиха ситног инвентара у функцију.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха.

Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала и робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност.

### **3.6. Лизинг**

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом, на корисника лизинга, преносе у највећој мери сви ризици и користи који произлазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

#### *Друштво као давалац лизинга*

Приход по основу оперативног лизинга (приход од ренти) признаје се применом линеарне методе током периода трајања лизинга. Индиректни трошкови настали у преговорима и уговарањем оперативног лизинга додају се књиговодственом износу изнајмљеног средства и признају се на пропорционалној основи током периода трајања лизинга.

#### *Друштво као корисник лизинга*

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се првобитно признају као средства Друштва по садашњој вредности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

Плаћање рата лизинга се распоређује између финансијских трошкова и смањења обавеза по основу лизинга са циљем постизања константне стопе учешћа у неизмирену износу обавезе. Финансијски расходи се признају одмах у билансу успеха, осим ако се директно могу приписати средствима која се оспособљавају за употребу, у којем се случају капитализују у складу са општом политиком Друштва о трошковима позајмљивања.

Рате по основу оперативног лизинга се признају као трошак на линеарној основи за време трајања лизинга, осим када постоји нека друга систематска основа која боље осликава временски шаблон трошења економских користи од изнајмљеног средства.

### **3.7. Финансијски инструменти**

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања од момента када је Друштво уговорним одредбама везана за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

#### *Остали дугорочни финансијски пласмани*

Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на бескаматне кредите

пласиране запосленима за потребе решавања стамбеног питања. Дугорочни кредити запосленима исказани су по вредности датих средстава која се усклађује кретањем цена на мало у Републици Србији.

#### *Краткорочна потраживања*

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у иностраној валути, врше се прерачунавања.

Процена могућности наплате, односно обезвређење се врши за свако потраживање појединачно.

Када постоји индиција да предузеће неће бити у стању да наплати доспела потраживања настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности. Ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања.

Директан отпис се врши пружањем доказа да су потраживања утужена, по основу покретања принудне наплате или пријаве потраживања у ликвидационом или стечајном поступку.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

#### *Готовински еквиваленти и готовина*

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и депозити по виђењу.

#### *Обавезе по кредитима*

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби. Кредити од банака првобитно се признају по фер вредности, умањеној за трансакцијске трошкове, а након тога се исказују по амортизованој вредности користећи уговорену каматну стопу, која кореспондира ефективној каматној стопи.

#### *Обавезе према добављачима*

Обавезе према добављачима се процењују и исказују по вредности примљених средстава.

### **3.8. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

Резервисања се признају када Друштво има садашњу обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, кад је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и кад износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.



Потенцијалне обавезе се не обелодањују у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се само о њима даје информација у напоменама уз финансијске извештаје.

### **3.9. Приходи и расходи**

#### *Приходи*

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности Друштва (продаје робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина и коришћења средстава од стране других, чиме се остварују камате и сл.) и добитке (по основу продаје имовине, усклађивања књиговодствене и фер вредности, биолошке имовине, финансијских средстава и финансијских обавеза, вишкови и нереализовани добици).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза.

Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у фактури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

Код уговора о изградњи приходи и трошкови повезани са уговором признају се у складу са степеном извршења уговора на крају обрачунског периода.

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

Камата се признаје на обрачунској основи.

#### *Расходи*

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности Друштва (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности.

Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода.

Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,

- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода,
- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде,
- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

### **3.10. Порез на добитак**

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава применом прописане пореске стопе од 15% на основицу утврђену пореским билансом, која представља износ добитка пре опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, у складу са пореским прописима Републике Србије, уз умањење за прописане пореске кредите.

Закон о порезу на добит Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Порески губици настали пре 1. јануара 2010. године могу се преносити на рачун будућих добитака у периоду не дужем од десет година.

На основу Закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица<sup>20</sup> укинута је право на коришћење пореског кредита по основу набавки основних средстава. Усвојене измене и допуне Закона примењиваће се на утврђивање пореске обавезе по основу пореза на добит почев од 2014. године. Ове измене и допуне Закона неће утицати на коришћење пореског кредита по основу улагања у основна средства, на које су порески обвезници стекли право у складу са одредбама Закона о порезу на добит које су важиле у моменту стицања тог права, а чији се неискоришћени део може користити и у будућем периоду, али најдуже у наредних десет година.

#### *Одложени порез на добит*

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе имовине и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добит. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс, који се могу преносити до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит на терет ког се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

#### *Порези и доприноси који не зависе од резултата*

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину,

---

<sup>20</sup> "Службени гласник РС", бр. 108/13

доприносе за зараде на терет послодавца и разне друге порезе и доприносе који се плаћају према разним републичким и општинским прописима. Ови порези и доприноси укључени су у остале пословне расходе.

### 3.11. Бенефиције за запослене

*Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених*

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да уплаћује доприносе државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом посебних, законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

*Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда*

У складу са Колективним уговором о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнине запосленима при одласку у пензију, у висини од три просечне зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, или у висини три просечне зараде остварене у истом периоду у Друштву, или три просечне зараде у Републици, по последњем објављеном податку, уколико је исто повољније за запосленог.

Поред тога, Друштво је у обавези да исплати и јубиларне награде у висини минималне зараде остварене код послодавца у месецу који претходи месецу примања награде, која се исплаћује најкасније до краја године у којој је остварено право на јубиларну награду и то:

Број година проведених у Друштву	Број просечних зарада
10	1
20	2
30	3

### 3.12. Накнадно установљене грешке

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама, већа од 1% од укупних прихода исказаних у билансу успеха претходне године. Поред тога материјална значајност се може процењивати и у појединачним случајевима.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период.

Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих ставки текућег периода.

У вези са грешкама из претходног периода у Напоменама се врше обелодањивања о природи грешке, за претходни период, уколико је то изводљиво износ корекције ставки на које грешка утиче, а ако је то неизводљиво, обелодањује се чињеница неизводљиво.

### 3.13. Функционална валута и валута приказивања

Функционална валута и валута приказивања предузећа у складу са МРС 21 - Ефекти промена девизних курса је динар (РСД).

## 4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

### 4.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописују се заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава (у даљем тексту Друштво).

Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца Друштва, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви Друштва остварити кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и
- заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, процену ризика, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

#### *Контролно окружење*

За оптимално функционисање система интерних контрола битно је функционисање свих компоненти контролног окружења које обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код Друштва, руковођење и начин управљања, одређивање циљева, организациона структура, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе, права и нивои извештавања, политика и пракса управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју улогу имају и сви запослени.

#### *Процена ризика*

Процена ризика је поступак идентификовања и анализе релевантних ризика по испуњење циљева Друштва и одређивање одговарајуће реакције руководства. Она подразумева идентификовање ризика, оцену ризика, процену „апетита за ризике“ (који је то обим ризика за који је Друштво припремљено) и планиране мере као одговор на идентификоване ризике. Управљање ризиком из чл. 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору обухвата све поступке и радње који се обављају код Друштва, у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Планом пословања (доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично).

#### *Контролне активности*

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство, 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 планираних активности, задатака и програма. 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. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, које су прилично разнолике попут: процедуре за ауторизацију и одобрење; расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола); контроле над приступом ресурсима и евиденцијама; верификације; усклађеност; контрола оперативног учинка; контрола пословања, процеса и активности; надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука). Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду. Друштво би требало да успостави адекватну равнотежу између контролних активности за детекцију и превенцију.

#### *Информисање и комуникације*

Информисање и комуникација су суштински значајни за разумевање свих циљева интерне контроле. Предуслов за поуздано и релевантно информисање јесу благовремене евиденције и правилна класификација трансакција и догађаја. Одговарајуће информације треба да буду идентификоване, обухваћене и саопштене у одређеној форми и року како би запослени могли да спроведу своје интерне контроле. Стога систем интерне контроле као такав и све трансакције и значајни догађаји треба да буду потпуно документовани. На способност руководства да донесе праве одлуке утиче квалитет информација, што подразумева да оне треба да буду одговарајуће, благовремене, актуелне, тачне и доступне. Информисање и комуникација су суштински значајни за испуњење свих циљева интерне контроле. У великом броју случајева, одређене информације се морају предочити и комуникација мора да постоји да би се испоштовали закони и други прописи. Ефективна комуникација треба да се одвија кроз целу организацију, све њене компоненте и целокупну структуру, у свим смеровима: одозго на доле и одоздо на горе, вертикално и хоризонтално. Сви запослени треба да добију јасну поруку од руководства да треба озбиљно да схвате контролне одговорности. Они треба да разумеју своју улогу у систему интерне контроле и на који начин су њихове личне активности повезане са радом других. Такође, треба да постоји ефективна комуникација са свим екстерним партнерима.

#### *Праћење и процена система*

Друштво је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле како би се проценио квалитет учинка система током времена. Праћење се спроводи применом рутинских активности или одвојених евалуација или и једних и других у комбинацији. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

### **Успостављени систем финансијског управљање и контроле Друштва**

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

Систем финансијског управљања и контроле Друштва обухвата организациону структуру Друштва и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Друштва доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

Подела рада у Друштву извршена је Правилником о организацији и систематизацији послова у ВД „Шајкашкој“ д.о.о., Нови Сад од 31. децембра 2014. године у којем су извршене измене и допуне 25. новембра 2015. године, 9. септембра 2016. године и 22. децембра 2016. године.

Управљање Друштвом је организовано као једнодомно, а органи Друштва су Скупштина Друштва и директор Друштва. Дана 4. јула 2016. године на предлог тада в.д. директора Друштва, Скупштина Друштва је донела Одлуку о избору осталог заступника Друштва, којом је дато овлашћење за заступање Друштва и предузимање свих правних радњи у име и за рачун Друштва без ограничења, од стране извршног директора Друштва.

Руководство Друштва је донело одређен број правилника, које би требало да употпуне систем финансијског управљања и контроле у Друштву као што су: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о канцеларијском пословању, Правилник о условима и начину коришћења службених возила.

### **Функционисање система финансијског управљање и контроле Друштва**

На основу извршене анализе усвојених аката од стране Друштва, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је да Друштво није у потпуности успоставило процедуре управљања пословним ризицима на начин како је то предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **Налаз**

У поступку ревизије уочене су одређене слабости у примени донетих аката од којих неке овде наводимо:

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама рачуноводствена исправа на основу које се евидентирају пословне промене у пословним књигама Друштва између осталог, као обавезни елемент, треба да садрже и потпис одговорног и овлашћеног лица за контролу законитости и исправности настанка пословне промене. У поступку ревизије је утврђено да је у доста случајева овај елемент изостављен, нарочито на улазним фактурама.

Као пример наводимо следеће улазне фактуре које нису оверене од стране овлашћеног лица Друштва, којим се потврђује да је фактура исправна и спремна за књижење:

- Од предузећа „Еurocom“ доо, Нови Сад, за машинско чишћење и уклањање натписа и графита са бетонске облоге насипа на десној обали реке Дунав, на стационажи између моста „Дуга“ и моста „Жежел“ у Новом Саду, примљена је фактура број 5/10/2016 од 21. октобра 2016. године;
- Од предузећа „Novocom“ д.о.о., Нови Сад, примљена је фактура број 1765-2016 од 13. априла 2016. године за испоречени Евро дизел голд;
- Од аутопревозника Танасијевић Милана примљена је фактура број 0098/16 од 23. марта 2016. године за превоз камена на релацији Раковац – Ковиљ.

Друштво је дана 31. марта 2015. године донело Правилник о условима и начину коришћења службених возила, за који је утврђено да се у потпуности не примењује (Напомена 6.2.2.2) . Такође, у поступку ревизије нам није документовано да ли и на који начин Друштво врши контролу коришћења службених возила и радних машина као и утршка горива.

Рачуноводствени систем Друштва функционише у бази DOS WINDOWS-BASE-KLIPER. Утврђено је да не постоји аутоматска веза између помоћних књига и главне књиге, односно не постоји директна веза подсистема апликативних софтвера. Подсистеми ликвидатуре, основних средстава, зарада, материјалног књиговодства функцијонишу одвојено, односно независно од главне књиге.

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара се зазимају у складиште, које је смештено изван управе, односно, рачуноводственог одељења Друштва. Приликом набавке залиха, магационер (рачунополагач), у приручну картотеку евидентира улаз залиха, а пријемни докуменат (отпремница, рачун отпремница) доставља рачуноводству, без задржавања копије пријемног документа. По приспећу документа из магацина у материјално књиговодство, које је локацијски смештену у згради са финансијским рачуноводством, евидентира се улаз залиха.

У материјалном књиговодству евидентира се улаз и излаз залиха количински и вредносно. У апликативном софтверу на налогу за књижење и на аналитичким картицама евидентира се набавна цена и вредност приликом улаза залиха, а просечна цена и вредност приликом излаза залиха. Извештаји по аналитички картицама, као и на налогу за књижење (штампи) не омогућава контролу набавне цене код улаза залиха и излаза залиха код одштампаних аналитичких картица.

Излаз залиха врши се на основу документа-требовања, који магационер оверава истовремено да је издао и примио залихе. У приручну картотеку (аналитичке картице материјала), у колону улаз и излаз, магационер уноси само податак о количинама, без датума пријема и издавања залиха, као и без броја документа на основу којег је пријем, односно издавање залиха извршено.

Друштво нема писане процедуре о магацинском пословању, а правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама није дефинисан начин пријема и издавања залиха. У поступку ревизије нам није документовано на који начин Друштво врши контролу управљања залихама, имајући у виду да исто лице, приликом издавања залиха из магацина, својим потписом потврђује да је издало и преузело залихе (Напомена 6.1.5.).

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, па је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управљају, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени. Ради вршења ове активности руководство Друштва је требало, а није, у смислу члана 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору усвојити стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У поступку ревизије није нам документован начин и у ком обиму руководство Друштва врши процену ризика, који утичу на Друштво у остварењу планираних појединачних циљева.

Друштво није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **Ризик**

Ефикасан систем интерне контроле треба да превентивно омогући Друштву настанак или деловање неповољних догађаја, који повећавају ризик настајања грешака, а за последицу имају повећање трошкова или необјективно информисање корисника финансијских извештаја. Такође, накнадне, корективне контроле, након завршетка пословних трансакција, које откривају деловање одређених неправилности, грешке или друге облике настале деформације, имају за циљ да се утврди и елиминишу негативне последице. Њиховим деловањем смањује се, у наредном периоду, ризик од настанка догађаја који би проузроковали повећање расхода.

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Друштву да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле успостави одговарајући систем финансијског управљања и контроле, 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 и

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца Друштва и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица, 4) правила за приступ средствима и информацијама; 5) претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца Друштва; 6) процедуре



потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; 7) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; 8) надгледање процедура 9) правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност Друштва.

#### **4.2. Интерна ревизија**

Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору су прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

#### **Налаз**

Друштво није успоставила интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

#### **Ризик**

Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне активности која је усмерена у правцу процене постојања и адекватности функционисања система интерних контрола, процеса управљања ризиком, усклађености пословања са законском, професионалном и интерном регулативом, оцене ефикасности, ефективности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар Друштва.

#### **Препорука број 2:**

Препоручује се ВД „Шајкашка“ д.о.о. да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### **5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА**

Ради ефикаснијег и бољег управљања ресурсима јавних предузећа и привредних друштава са државним капиталом, који обављају делатност од општег интереса, Скупштина Републике Србије је усвојила Закон о јавним предузећима у којем је између осталог обавезала јавна предузећа и друштва капитала да доносе Програме пословања, односно да врше планирање на основу расположивих ресурса предузећа и прате реализацију усвојених програма пословања.

У том смислу је Влада Републике Србије Закључком 05 Број: 023-11810/2015, од 5. новембра 2015. године, дала Смернице за израду годишњих програма пословања за 2016. годину. Смерницама се обавезују, између осталих привредна друштва чији је оснивач Република Србија, а обављају делатност од општег интереса, да у припреми годишњих програма пословања за 2016. годину, полазе од циљева и смерница економске и фискалне политике Владе, као и да изврше свеобухватну анализу пословања за 2015. годину како би годишњи програм пословања за 2016. годину планирали на реалним основама.

#### **Налаз**

ВД „Шајкашка“ д.о.о., Нови Сад није донело Програм пословања за 2016. годину што није у складу са чланом 59. став 2. Закон о јавним предузећима.

Наиме, у смислу члана 3. став 2. тачка 2. Закона о јавним предузећима, друштва капитала, чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, као и зависно друштво чији је једини власник то друштво, који обављају делатности од општег интереса имају исти положај као и јавно предузеће.

ВД „Шајкашка“ д.о.о., Нови Сад је друштво капитала у власништву Републике Србије и обавља делатност од општег интереса, што га обавезује на примену Закона о јавним предузећима.

На основу, Решења о преузимању власничких права на друштвеним капиталом број 023-13810/2014 од 06. новембра 2014. године, Република Србија је постала Оснивач и 100% власник капитала Друштва. Након тога, дана 20. августа 2015. године, Влада Републике Србије је донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштвеног предузећа „Шајкашка“ Нови Сад<sup>21</sup>. Према овој Одлуци Друштво обавља водну делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода, као делатност од општег интереса. Такође, Република Србија као Оснивач Друштва преко свог овлашћеног представника (председник скупштине Друштва) учествује у управљању Друштвом.

Одредбе члана 59. до члана 73. Закона о јавним предузећима који се између осталог односе и на обавезу доношења Програма пословања и праћење реализације Програма пословања, обавезују и ВД „Шајкашка“ д.о.о., Нови Сад, да донесе дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као и да израђује тромесечне извештаје о реализацији програма пословања, које доставља Влади Републике Србије као свом оснивачу.

### **Ризик**

Реално планирање и праћење планираних циљева смањује ризик од евентуалних злоупотреба и нерационалног трошења расположивих ресурса Друштва.

### **Препорука број 3**

Препоручује се Друштву да у складу са Законом о јавним предузећима доноси програме пословања, као и да израђује тромесечне извештаје које доставља Влади Републике Србије као оснивачу.

## **6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**

Скупштина Друштва је дана 28. јуна 2017. године донела Одлуку о усвајању редовних годишњих Финансијских извештаја за 2016. годину.

### **6.1. БИЛАНС СТАЊА**

На основу члана 16. и 17. Закона о рачуноводству и члана 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>22</sup>, директор Друштва је дана 12. децембра 2016. године донео Одлуку о попису и образовању комисија ВД „Шајкашка“ Нови Сад број 04-261/11 и Упутство директора о попису број 04-261/12 дана 15. децембра 2016. године. Упутством су дефинисани послови које комисије за попис обављају и у ком периоду се ови послови обављају као и припремне радње које су дужни да обаве одговорни руководиоци материјалних вредности. Након извршеног пописа, централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31. децембра

---

<sup>21</sup> („Службени гласник РС“ бр. 74/2015)

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ бр. 118/13, 137/14

2016. године, који је усвојила Скупштина Друштва, Одлуком број 04-16/1 од 30. јануара 2017. године.

#### 6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријалну имовину чине софтвери, а промене су дате следећом табелом:

-у хиљадама динара-

ОПИС	Системски софтвер	Апликативни софтвер	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
Стање 01. јануара 2016. године	144	1.336	1.480
Нове набавке у текућој години	37	84	121
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>	<b>181</b>	<b>1.420</b>	<b>1.601</b>
<b>Исправка вредности</b>			
Стање 01. јануара 2016. године	28	370	398
Амортизација за 2016. годину	29	270	299
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>	<b>57</b>	<b>640</b>	<b>697</b>
<b>Садашња вредност</b>			
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>124</b>	<b>780</b>	<b>904</b>
<b>31. децембра 2015. године</b>	<b>116</b>	<b>966</b>	<b>1.082</b>

Повећање вредности извршено је по фактури „PIN computers“ д.о.о., Нови Сад, а односи се на проширење постојећих софтвера.

#### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане у билансу стања на дан биланса чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Земљиште	3.142	3.142
Грађевински објекти	91.201	93.974
Постројења и опрема	126.637	70.551
Дати аванси за опрему	2.166	-
<b>Укупно:</b>	<b>223.146</b>	<b>167.667</b>

Друштво је до 2010. године управљало водним објектима из члана 13. и 14. Закона о водама,<sup>23</sup> на којима је у катастарским књигама уписано као носилац права коришћења. Према Закону о водама, у водне објекте спадају грађевински објекти који заједно са уређајима који им припадају, чине техничку, односно технолошку целину и служе за обављање водне делатности. Према намени водне објекте чине: објекти за уређење водотока; објекти за заштиту од поплава, ерозија и бујица; објекти за заштиту од штетног дејства унутрашњих вода; објекти за коришћење, сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода; и објекти за заштиту и мониторинг вода.

У складу са чланом 219. Закона о водама, Друштво је донело Одлуку број 04-26/3 од 12. новембра 2010. године којом ВДП „Шајкашка“ Нови Сад у својству носиоца права коришћења, уписаног у јавне књиге, преноси на ЈВП „Воде Војводине“, Нови

<sup>23</sup> („Сл. гласник РС.“ бр. 30/2010)

Сад, право управљања водним објектима из члана 23. став 1. и 2. Закона о водама. На основу наведене одлуке извршено је искњижавање водних објеката из ванбилансне евиденције Друштва, али поступак преноса није спроведен у потпуности, односно није извршено преузимање наведених објеката од стране ЈВП „Воде Војводине“. Друштво је 30. децембра 2014. године донело нову Одлуку о преносу водних објеката број 04-16/4 од којом је замењена одлука из 2010. године. Саставни део ове одлуке чини Попис водних објеката који су се водили у ванбилансној евиденцији ВДП „Шајкашка“, Нови Сад закључно са 2010. годином и објеката на подручју ВДП „Шајкашка“, Нови Сад који су накнадно идентификовани. Увидом у евиденцију катастра непокретности утврђено је да је на појединим предметним објектима започет поступак преузимања од стране ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, док се остали објекти воде и даље као објекти на којима ВДП „Шајкашка“, Нови Сад има право коришћења.

**Промене на некретнинама, постројењу и опреми**

-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројење и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно некретнине, постројења и опрема
<b>Набавна вредност</b>						
Стање 01. јануара 2015. године	3.142	150.573	122.165	16.735	-	292.615
Нове набавке и дати аванси	-	-	31.718	-	-	31.718
Ревалоризација (вишак)	-	-	275	-	-	275
Расходовање (отпис)	-	-	(18.272)	-	-	(18.272)
Искњижење (мањак)	-	-	(38)	-	-	(38)
Активирање- пренос са припреме	-	-	16.735	(16.735)	-	-
<b>Стање 31. децембра 2015. године</b>	<b>3.142</b>	<b>150.573</b>	<b>152.583</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>306.298</b>
Нове набавке и дати аванси	-	-	70.126	-	2.166	72.292
Расходовање (отпис)	-	-	(206)	-	-	(206)
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>	<b>3.142</b>	<b>150.573</b>	<b>222.503</b>	<b>-</b>	<b>2.166</b>	<b>378.384</b>
<b>Исправка вредности</b>						
Стање 01. јануара 2015. године	-	53.826	90.899	-	-	144.725
Амортизација за 2015. годину	-	2.773	9.375	-	-	12.148
Отуђења и рРасходовања у 2015. години	-	-	(18.229)	-	-	(18.229)
Искњижење (мањак)	-	-	(13)	-	-	(13)
<b>Стање 31. децембра 2015. године</b>	<b>-</b>	<b>56.599</b>	<b>82.032</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>138.631</b>
Амортизација за 2016. годину	-	2.773	14.034	-	-	16.807
Расходовање (отпис)	-	-	(200)	-	-	(200)
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>	<b>-</b>	<b>59.372</b>	<b>95.866</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>155.238</b>
<b>Садашња вредност</b>						
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>3.142</b>	<b>91.201</b>	<b>126.637</b>	<b>-</b>	<b>2.166</b>	<b>223.146</b>
<b>31. децембра 2015. године</b>	<b>3.142</b>	<b>93.974</b>	<b>70.551</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>167.667</b>

### 6.1.2.1. Земљиште

У пословним књигама Друштва исказано је земљиште на којем се налази пословна зграда Друштва површине 2а 66м<sup>2</sup> и земљиште на ком се налази машинска радионица површине 1а 16м<sup>2</sup>.

Према подацима из листова непокретности, земљиште је државно власништво, а Друштво има право коришћења земљишта.

### 6.1.2.2. Грађевински објекти

Вредност грађевинских објеката на дан 31. децембра 2016. године у износу од 91.201 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године
Зграда Београдски кеј	28.600
Електро-машинска радионица	43.253
Пословна зграда на камењару	4.930
Стан Београдски кеј 27, површине 129 м <sup>2</sup>	11.398
Складиште Телеп	2.810
Бетонски плато	135
Жичана ограда	13
Гараже	62
<b>Укупно:</b>	<b>91.201</b>

Пословна зграда Друштва, која се налази у улици Београдски кеј 7 у Новом Саду, се води као објекат у друштвеној својини на којем је Друштво уписано као носилац права коришћења. Пред Агенцијом за реституцију Републике Србије, покренут је поступак за враћање одузете имовине законском наследнику бившег власника, а коју у природи чини приземље предметне пословне зграде. С тим у вези, Агенција за реституцију је донела решење од 22. августа 2016. године којим је усвојен захтев наследника и донета одлука о враћању одузете имовине. Против одлуке Агенције за реституцију, Друштво је покренуло управни спор који је у току.

За објекте, зграда пословних услуга (електро-машинска радионица) и стан који се налази на адреси Београдски кеј 27 у Новом Саду, поднет је захтев Републичком геодетском заводу да се изврши промена врсте права и облика својине, тако да се уместо права коришћења ВДП „Шајкашка“ и друштвене својине на предметним објектима, упише право својине ВДП „Шајкашка“. По наведеном захтеву, Републички геодетски завод до окончања поступка ревизије није донео одлуку.

Гараже су уписане као својина Друштва док је на осталим објектима који се воде у пословним књигама Друштво уписано као носилац права коришћења.

### Налаз

Увидом у презентовану документацију је констатовано да је Друштво непосредном погодбом, правном лицу „Агент плус“ доо Београд, издало у закуп пословни простор (стан у приземљу зграде површине 129 м<sup>2</sup> у Новом Саду Београдски кеј 27) након чега је дана 01. децембра 2016. године закључен Уговор о закупу пословног простора број 04-565.

Цена закупа је одређена у износу од 160 евра месечно, а чланом 10. Уговора је установљено право прече куповине закупца, чим се за то стекну законски услови на основу којих би закуподавац, наведени пословни простор, у катастру укњижио као своје власништво.

Уговором је предвиђена могућност да купац о свом трошку изврши реконструкцију објекта. Извршни директор Друштва је Овлашћењем број 04-17/5 од 24. фебруара 2017. године овластио једно лице, запослено на пословима одговорног пројектанта и извођача у Развојно техничком сектору, да изврши стручни увид на лицу места у грађевинско-занатске радове изведене од стране закупца у оквиру адаптације пословног простора и да о томе сачини записник са описом и количинама изведених радова, количином употребљеног материјала, утврди рок завршетка адаптације, а по окончању адаптације установи укупну вредност извршених радова.

С тим у вези је, дана 6. априла 2017. године овлашћено лице сачинило записник у којем је констатовано да су радови извршени у целости квалитетно и у вредности од 2.095 хиљада динара. Записник, који је сачинило овлашћено лице не садржи деловодни број већ само датум сачињавања. Уз записник су приложени рачуни и отпремнице за радове и утрошени материјал, које су разни добављачи фактурисали закупцу. У приложеним фактурама и осталој документацији, на основу које је овлашћено лице потврдило изведне радове, нема података на којем објекту су вршени радови и за који објекат је материјал утрошен.

Дана 7. априла 2017. године, закључен је Анекс уговора у којем је констатовано да је купац ангажовао извођаче грађевинско-занатских радова, те да су радови извршени како је наведено у поменутом записнику. За вредност радова, која је наведена у записнику, анексом уговора је предвиђено да се изврши компезација потраживања по основу закупа пословног простора, за период од 88 месеци, почев од 01. јануара 2017. године.

На основу документације која нам је предочена и разговора са овлашћеним лицима констатовано је да Друштво:

- нема процедуре које детаљније прописују начин и поступак издавања, односно продаје пословног простора;
- није, рачуноводственим политикама или другим интерним актом дефинисао начин утврђивања инвестиционог, односно текућег одржавања;
- није примио фактуру, нити је вршило фактурисање за закуп пословног простора, на основу којих би се вршила компезација као начин плаћања, која је анексом уговора предвиђена и
- није вршио књижења, у својим пословним књигама, по основу улагања у овај пословни простор.

### **Ризик**

Процедуре које би детаљније објасниле начин и поступак издавања, односно продаје пословног простора, смањују ризик од евентуалних злоупотреба и омогућавају руководству да боље управљају имовином Друштва. За бољу контролу, неопходно је ажурно евидентирање свих пословних догађаја у пословним књигама Друштва, како би се смањило реизик од евентуалних неправилности, а руководству омогућило бољи увид у пословање Друштва.

#### Препорука број 4:

Препоручује се Друштву да:

- нормативно уреди (правилником или другом писаном процедуром), начин и поступак издавања и продаје пословног простора;
- обезбеди валидну документацију за извршену адаптацију односно реконструкцију пословног простора;
- изврши фактурисање закупа пословног простора у складу са закљученим уговором и
- на основу веродостојних књиговодствених исправа, о изведеним радовима на изнајмљеном пословном простору, спроведе књижења у својим пословним књигама.

##### 6.1.2.3. Постројења и опрема

Садашња вредност постројења и опреме на дан 31. децембар 2016. године у пословним књигама Друштва је исказана у износу од 126.637 хиљада динара.

Набавна вредност постројења и опрема износи 222.503 хиљада динара и односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године
Водопривредна опрема	1.797
Грађевинска механизација за водопривреду	161.204
Опрема за саобраћај и везе	39.487
Специјални и универзални алати	7.065
Канцеларијска опрема и садржај	12.495
Портирски контејнер	455
<b>Укупно:</b>	<b>222.503</b>

Нове набавке, постројења и опреме у току 2016. године, укупне набавне вредности од 70.127 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	ком	Набавна вредност
Багер Doosan	1	17.349
ЈСВ комбинована машина	1	8.261
Трактор G MAX 125-4	2	11.725
Трактор MCCORMIC	2	9.796
VW Pasat tdi 2.0	2	7.873
Кранска косачица HУМАСН е600tr	2	3.765
Хидраулична кашика за уклањање вегетације HERDER	1	1.236
Lada 136-60	2	2.248
Lada teretno	2	2.242
Тракторска приколица	2	2.212
Остала опрема и припадајући трошкови		3.419
<b>Укупно:</b>		<b>70.127</b>

Све набавке постројења и опреме извршене су без спровођења поступка јавних набавки, што није у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 7)



Правилником о рачуноводственим политикама од 23. децембра 2015. године утврђено је да су некретнине постројења и опрема материјалне ставке које се држе у употреби у пословне сврхе, а у вези са којима се очекује будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода. Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени услови постојања вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и постојању могућности поузданог мерења трошкова прибављања који су већи од 5 хиљада динара.

У поступку ревизије, увидом у аналитичку евиденцију основних средстава, утврђено је да Друштво има у употреби основних средстава која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 61.222 хиљада динара.

#### **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да Друштво користи службено возило форд мондеа амбиенте, које је расходовано и искњижено из пословних књига по попису на дан 31. децембра 2015. године. Возило нема садашњу вредност, а набавна и исправка вредности на дан расходовања износи 1.785 хиљада динара.

По објашњењу одговорних у Друштву, намера руководства је била да прода расходовано возило, али купац са којим се преговарало о продаји возила је, из њима непознатих разлога одустао. Возило није враћено у пословне књиге Друштва, нити је обухваћено пописом на дан 31. децембра 2016. године.

#### **Ризик**

Друштво је обавезно да целокупну имовину евидентира у својим пословним књигама, коју ће обухватити пописом на дан биланса, чиме смањује ризик од евентуалног губитка и неовлашћеног коришћења исте.

#### **Препорука број 5:**

Препоручује се Друштву да опрему, односно возило које је још у власништву Друштва евидентира у својим пословним књигама и обавезно врши попис исте на дан биланса.

##### ***6.1.2.4. Аванси за некретнине постројења и опрему***

Аванси за, постројења и опрему исказани у износу од 2.166 хиљада динара, односи се на аванс дат за набавку возила „Peugeot Boxer“ од „Intersrem со“ доо Нови Сад у износу од 500 хиљада динара и аванс од 1.666 хиљада динара за набавку два багера гусеничара DX 225 SLR од „NS union tehnika“ доо Нови Сад.

На основу одлуке извршног директора Друштва од 29. децембра 2016. године и предрачуна број 137/16 и 136/16 издатог од стране добављача „NS Union tehnika“ доо Нови Сад, извршено је авансно плаћање дана 29. децембра 2016. године и 30. децембра 2016. године у укупном износу од 1.666 хиљада динара.

Сагласност за набавку два багера дао је председник скупштине друштва дана 30. децембра 2016. године, а директор Друштва је 23. марта 2017. године донео одлуку, за набавку истог.

Према објашњењу одговорних у Друштву и предоченој документацији авансна уплата за набавку багера искоришћена је као део учешћа у финансијском лизингу по уговорима број 08849/1 и 08851/17 од 22. марта 2017. године закљученим са „Intesa leasing“ доо. Други део учешћа извршен је авансном уплатом од 24. марта 2017.

године у укупном износу од 1.710 хиљада динара. Између Друштва, добављача „NS union tehnika“ доо Нови Сад и „Intesa leasing“ доо Београд закључене су две изјаве о пребијању на износ од 3.710 хиљада динара чиме је „Intesa leasing“ доо Београд наведени износ преузела на име учешћа. Појединачна вредност багера износи 17.728 хиљада динара, односно 142.550 еура, а уговор је закључен на период од 5 година.

Извршни директор Друштва је дана 02. децембра 2016. године донео одлуку којом је одобрена исплата аванса у износу од 500 хиљада динара, добављачу „Intersrem со“ доо Нови Сад, за набавку два камиона путара и то: „Peugeot boxer“ 2006. годиште и „Mercedes sprinter“ 2004 годиште.

По одлуци извршног директора, авансне уплате су извршене у децембру 2016. године, само за „Peugeot boxer“. Цена овог камиона, по профактури од 17. новембра 2016. године износи 678 хиљада динара. Преостали износ од 178 хиљада динара, такође је авансно плаћен у два дела и то 25. јануара и 2. фебруара 2017. године.

Коначни рачун за наведено возило, испостављен од стране добављача 6. фебруара 2017. године под бројем 199-2017, у евиденцији Друштва, заведен је 10. маја 2017. године, истог дана када је сачињен и записник о пријему возила. На примљеном рачуну није наведен износ аванских уплата што није у складу са чланом 42. став 4. тачка 5. Закона о порезу на додату вредност<sup>24</sup>.

Одлуком извршног директора од 23. јануара 2017. године, одобрена је исплата аванса у износу од 708 хиљада динара за друго возило „Mercedes sprinter“ по профактури број 33/2016 од 17. новембра 2016. године. Од одобреног износа, добављачу Intersrem со“ доо Нови Сад, 5. маја 2017. године, уплаћен је износ од 250 хиљада динара. По уплати аванса примљен је авансни рачун.

### 6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмане чине:

-у хиљадама динара-		
Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Учешће у капиталу осталих правних лица		
- Пословно удружење водопривредних друштава	3	3
- „Развојна банка Војводине“ а.д. Нови Сад	22	22
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.844	1.934
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године (Напомена 6.1.8.)	(105)	(109)
<b>Укупно:</b>	<b>1.764</b>	<b>1.850</b>

Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на зајмове за решавање стамбених потреба запослених. Стамбени зајмови одобрени су запосленима за потребе изградње или куповине стамбеног простора, односно побољшања услова становања на период од 20 до 40 година. Зајмови су одобрени у периоду од 1998. до 2004. године. Месечна рата бескаматног зајма се усклађује са кретањем цена на мало у Републици Србији, а највише до висине раста просечне месечне зараде у Републици

<sup>24</sup> „Сл. гласник РС“ бр., 84/2004, 86/2004, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014, 68/2014, 142/2014, 5/2015, 83/2015, 5/2016, 108/2016 и 7/2017

Србији, у складу са одредбама Закона о становању<sup>25</sup>. Зајмови су осигурани административним забранама на примања запослених. Увидом у краткорочна доспећа дугорочних финансијских пласмана утврђено је да корисници стамбених зајмова редовно измирују своје обавезе.

#### 6.1.4. Дугорочна потраживања

Дугорочна потраживања се односе на спорна и сумњива потраживања, која чине:

- у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
<b>Дугорочна потраживања:</b>		
- „Дунав група агрегати“ а.д., Нови Сад	871	871
- „Грађевинар НС“ д.о.о., Нови Сад	638	638
- „Хидрограђевинар“ а.д., Сремска Митровица	280	280
- „Бачкапут“ а.д., Нови Сад	125	125
- Физичка лица	194	194
- Остали	-	803
	<b>2.108</b>	<b>2.911</b>
<b>Исправка вредности дугорочних потраживања</b>		
- „Дунав група агрегати“ а.д., Нови Сад	113	113
- „Грађевинар НС“ д.о.о., Нови Сад	282	282
- „Бачкапут“ а.д., Нови Сад	125	125
- Остали	-	495
	<b>520</b>	<b>1.015</b>
<b>Укупно:</b>	<b>1.588</b>	<b>1.896</b>

Спорна и сумњива потраживања се односе на редовна потраживања за извршене услуге у ранијем периоду, а које Друштво по доспећу није успело да наплати, због чега су прекњижени на дугорочна потраживања, а за њихову наплату покренуте су тужбе. Над купцем „Дунав група агрегати“ а.д., Нови Сад покренут је стечајни поступак, те је потраживање пријављено у стечајну масу дужника. За потраживања од купца „Грађевинар НС“ д.о.о., Нови Сад је донета судска пресуда, која не може да се наплати због блокаде текућих рачуна овог купца. Потраживања од купца „Хидрограђевинар“ а.д., Сремска Митровица, се односе на камату због кашњења у плаћању основног дуга, која такође није наплаћена, због блокаде текућих рачуна.

По одлуци директора, на предлог комисије за попис, због немогућности наплате, извршено је искњижавање спорних и сумњивих потраживања у износу од 803 хиљада динара за које је извршена исправка вредности у ранијем периоду у износу од 495 хиљада динара.

<sup>25</sup> "Службени гласник РС", бр. 50/92, 76/92, 84/92, 33/93, 53/93 - други закон, 67/93 - други закон, 46/94, 47/94, 48/94 - други закон, 44/95 - други закон, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005 - други закон и 99/2011. Види: Одлуку УС РС - 102/2012

### 6.1.5. Залихе

Залихе се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Материјал, резервни делови, алат и инвентар	3.697	2.034
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.021	110
<b>Укупно:</b>	<b>4.718</b>	<b>2.144</b>

Попис залиха извршен је на дан 31. децембар 2016. године, о чему су састављени појединачни извештаји и достављени централној пописној комисији, за коначан извештај о попису имовине и обавеза, који је усвојио Председник скупштине Одлуком број 04-16/1 од 30.јануара 2017. године.

#### 6.1.5.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

На дан 31. децембра 2016 године залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара износе од 3.697 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године
Материјал	3.301
Резервни делови	396
Алат и ситан инвентар	6.918
Исправка вредности залиха алата и инвентара	(6.918)
<b>Укупно:</b>	<b>3.697</b>

Залихе материјала исказане у износу од 3.301 хиљада динара односе се на: дизел гориво Д-2 у износу 1.427 хиљада динара, гедоре у износу 438 хиљада динара, уље и мазиво за радне машине 269 хиљада динара, цеви у износу 175 хиљада динара, бензин БМБ 95 134 хиљаде динара, електро кабел (продужни) у износу 100 хиљада динара, лож уље у износу 88 хиљада динара и остали у износу 670 хиљада динара.

#### Налаз

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара се зазимају у складиште, које је смештено изван управе, односно, рачуноводственог одељења Друштва. Приликом набавке залиха, магационер (рачунополагач), у приручну картотеку евидентира улаз залиха, а пријемни докуменат (отпремница, рачун отпремница) доставља рачуноводству, без задржавања копије пријемног документа. По приспећу документа из магацина у материјално књиговодство, које је локацијски смештено у згради са финансијским рачуноводством, евидентира се улаз залиха.

У материјалном књиговодству евидентира се улаз и излаз залиха количински и вредносно. У апликативном софтверу на налогу за књижење и на аналитичким картицама евидентира се набавна цена и вредност приликом улаза залиха, а просечна цена и вредност приликом излаза залиха. Извештаји по аналитички картицама, као и на налогу за књижење (штампи) не омогућава контролу набавне цене код улаза залиха и излаза залиха код одштампаних аналитичких картица.

Излаз залиха врши се на основу документа-требовања, који магационер оверава истовремено да је издао и примио залихе. У приручну картотеку (аналитичке картице

материјала), у колону улаз и излаз, магационер уноси само податак о количинама, без датума пријема и издавања залиха, као и без броја документа на основу којег је пријем, односно издавање залиха извршено.

Друштво нема писане процедуре о магацинском пословању, а правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама није дефинисан начин пријема и издавања залиха. У поступку ревизије нам није документовано на који начин Друштво врши контролу управљања залихама, имајући у виду да исто лице, приликом издавања залиха из магацина, својим потписом потврђује да је издало и преузело залихе.

### Ризик

Управљање залихама, на напред описан начин, који не обезбеђује контролу набавке и трошења залиха, повећава ризик од губитка и неовлашћеног, односно незаконитог коришћења залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара.

### Препорука број 6:

Препоручује се Друштву да писаним процедурама уреди начин пријема и издавања залиха материјала резервних делова, алата и инвентара, које омогућавају ефикасну контролу располагања истим.

#### 6.1.5.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на дан 31. децембар 2016. године исказани у износу 1.021 хиљада динара, у највећем делу односе се на дате авансе „Новосадска тв“ д.о.о, Нови Сад у износу 660 хиљада динара. Дана 6. децембра 2016. године, закључен је уговор о медијском праћењу и рекламирању са „Новосадска Тв“ за накнаду на месечном нивоу у износу 50 хиљада динара без пореза на додату вредност.

#### 6.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан биланса исказана су потраживања од купаца у земљи, а чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
<b>Купци у земљи</b>		
- ЈП „Воде Војводине“ Нови Сад	6.785	8.996
- „Транс граде“ д.о.о., Футог	1.016	-
- „Пут-инвест“ д.о.о., Сремска Каменица	619	619
- „Гаврић промет“ д.о.о., Футог	504	786
- „Професионал“ д.о.о., Нови Сад	346	223
- ЈП „ЕПС“ огранак Панонске ТЕ-ТО	334	316
- ЈП „ЕПС“ огранак хидроелектрана Ђердап	208	160
- Остали	340	346
<b>Укупно:</b>	<b>10.152</b>	<b>11.446</b>

Потраживања по основу продаје купцима у земљи у највећем делу се односе на фактурисане радове и услуге из основне делатности Друштва у износу од 7.327 хиљада динара, а део у износу од 1.520 хиљада динара на фактурисана потраживања по основу испоручених дрвених сортимената, од посечене шуме газдинске јединице „Шајкашка Нови Сад“ (Напомена 6.2.1.)

Друштво је на дан 31. децембра 2016.године извршило усаглашавање потраживања са купцима у земљи.

### 6.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
<b>Друга потраживања</b>		
Потраживања од запослених	169	512
Потраживање за више плаћен порезе на добитак	10	10
Потраживање по основу преплаћених осталих пореза	97	96
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	522	333
Потраживања по основу накнада штета	185	131
<b>Укупно:</b>	<b>983</b>	<b>1.082</b>

#### 6.1.7.1. Потраживања од запослених

Потраживања од запослених се односе на потраживања по основу аконтација за службено путовање у износу од 169 хиљада динара.

#### 6.1.7.2. Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају

Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају чине потраживање од фонда за накнаде породилмама у износу од 359 хиљада динара, потраживања за исплаћена боловања у износу од 164 хиљада динара и потраживање од националне службе за запошљавање приправника у износу од 39 хиљада динара.

#### 6.1.7.3. Потраживања по основу накнада штета

Потраживања од накнаде штете у износу од 185 хиљада динара односе се на потраживања од „Delta Generali osiguranje“ а.д.о., Београд на основу одштетних захтева за осигурана возила која су оштећена у саобраћају.

### 6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2016. године у износу од 113 хиљада динара чини износ дугорочних зајмова запосленим за решавање стамбених потреба који доспева у 2017. години у износу од 105 хиљада динара (Напомена 6.1.13.) и део ненаплаћеног износа који је доспео у ранијем периоду у износу од 8 хиљада динара.

### 6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовину и готовински еквиваленти чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Текући и пословни рачуни- динарски	12.606	14.594
Девизни рачун	247	243
Благајна	2	4
<b>Укупно:</b>	<b>12.855</b>	<b>14.841</b>

Друштво је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2016. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Новчана средства на текућим рачунима Друштва чине средства код следећих пословних банака:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године
„Banca Intesa“ а.д., Београд	12.502
„OTP банка“ а.д. Нови Сад	103
„Unikredit banka“ а.д. Београд	1
<b>Укупно:</b>	<b>12.606</b>

Новчана средства на девизном рачуну код пословних банака у земљи исказан у износу 247 хиљада динара, чини противвредност 2000 ЕУР-а по средњем курсу НБС на дан 31. децембра 2016. године. Девизна средства на девизном рачуну Друштва, код пословних банака, углавном су намењена за покриће обавеза, које настану коришћењем платних картица-Visa Business electron.

Новчана средства у благајни се односе на доплатне поштанске маркнице које се у пословним књигама воде као порто благајна.

#### **6.1.10. Активна временска разграничења**

Активна временска разграничења чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Унапред плаћени трошкови	1393	1,086
Потраживања за нефактурисани приход	2.836	1.943
Остала активна временска разграничења	141	2
<b>Укупно:</b>	<b>4.375</b>	<b>3.031</b>

##### **6.1.10.1. Унапред плаћена трошкови**

Унапред плаћени трошкови, исказани у износу 1.398 хиљада динара, се односе на унапред обрачунате премије осигурања у износу 1.343 хиљада динара и претплате на стручне часописе у износу 55 хиљада динара.

##### **6.1.10.2. Потраживања за нефактурисани приход**

У билансу стања на дан 31. децембра 2016. године, на рачуну потраживања за нефактурисани приход, исказани износ од 2.836 хиљада динара, чини приход Друштва остварен по уговору са Градом Новим Садом – Градска управа за комуналне послове, који није фактурисан у 2016. години.

#### **Налаз**

Приход, који је настао по уговору број:02-157/4 од 8. априла 2016. године, са Градом Новим Садом Градске управе за комуналне послове, Друштво је требало фактурисати у 2016. години. Увидом у грађевински дневник, обрачунске листове грађевинске књиге, радови су изведени у 2016. години, а у обрачунској ситуацији је наведено да су радови извршени у јануару 2017. године, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о рачуноводству, у којем се између осталог наводи да се рачуноводствена исправа саставља у време настанка пословне промене (догађаја). Такође, овакав поступак није

у складу ни са чланом 61. Узанси о грађењу<sup>26</sup> у којем је предвиђено да се обрачунска ситуација за извршене радове сачињава сваког месеца. Нефактурисањем прихода, у пословним књигама Друштво није исказало обавезу за порез на додату вредност, који по посебној стопи од 10% износи 284 хиљада динара, као ни потраживања од купца (Града Новог Сада Управа за комуналне послове) у износу 3.120 хиљада динара. Због наведене чињенице, да Друштво није обрачунало порез на додату вредност у време настанка промета услуга, поступило је супротно члану 15. Закона о порезу на додату вредност.

#### **6.1.10.3. Остала активна временска разграничења**

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 141 хиљада динара, се односе на разграничени порез на додату вредност.

#### **6.1.11. Капитал**

Укупан капитал Друштва исказан у билансу стања има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Основни капитал		
- Удели друштва са ограниченом одговорношћу	96.988	96.988
Нераспоређени добитак	30.666	14.246
<b>Укупно:</b>	<b>127.654</b>	<b>111.234</b>

##### **6.1.11.1. Основни капитал**

Основни капитал Друштва у износу 96.988 хиљада динара према пословним књигама чине удели друштва са ограниченом одговорношћу у којима Република Србија има удео у висини од 100%. Удео у Друштву, Република Србија је остварила Решењем Владе Републике Србије о преузимању власничких права на друштвеном капиталу од 06. новембра 2014. године. Код Агенције за привредне регистре (АПР) уписан је износ уплаћеног капитала у износу од 20.699 хиљада динара.

##### **6.1.11.2. Нераспоређени добитак**

Нераспоређени добитак у износу од 30.666 хиљада динара односи се на добитак остварен у ранијим годинама у износу од 14.246 хиљада динара и добитак остварен у текућој години у износу од 16.420 хиљада динара. Скупштина Друштва није одлучивала о расподели добитка из ранијих година.

#### **6.1.12. Дугорочна резервисања**

Дугорочна резервисања на дан 31. децембра 2016. године у износу од 1.677 хиљада динара чине резервисања за обнављање (репродукцију) шума.

<sup>26</sup> „Службени лист СФРЈ“, бр. 18/77



Промене на дугорочним резервисањима у току 2016. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	Резервисање за обнављање шума
Стање 01. јануара 2016. године	1.184
Додатно резервисање у току године (Напомена 6.2.2.6.)	1.700
Искоришћено резервисање у току године за набавку садног материјала и припрему земљишта за нове засаде.	(1.207)
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>	<b>1.677</b>

Увидом у књиговодствену документацију утврђено је да Друштво нема евидентирана биолошка средства (шумске засаде) за која врши резервисања. По документацији која нам је предочена и из разговора са одговорним лицима Друштва, књиговодствена евиденција шума је постојала до 2010. године. Ове шуме се налазе на водном подручју на којеме је Друштво обављало основну делатност, а то је уређења водотока и заштита од штетног дејства вода на географском подручју „Шајкашка Нови Сад“. Шуме се налазе у заштитном појасу за одбрану од поплава, које представљају водне објекте и према Закону о водама њима би требало да управљају ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад.

#### Налаз

У складу са чланом 219. Закона о водама, Друштво је донело Одлуку број 04-26/3 од 12. новембра 2010. године којом ВДП „Шајкашка“ Нови Сад у својству носиоца права коришћења, уписаног у јавне књиге, преноси на ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, право управљања водним објектима из члана 23. став 1. и 2. Закона о водама. На основу наведене одлуке извршено је искњижавање водних објеката из ванбилансне евиденције Друштва, али поступак преноса није спроведен у потпуности, односно није извршено преузимање наведених објеката од стране ЈВП „Воде Војводине“. Друштво је 30. децембра 2014. године донело нову Одлуку о преносу водних објеката број 04-16/4 од којом је замењена одлука из 2010. године. Саставни део ове одлуке чини Попис водних објеката који су се водили у ванбилансној евиденцији ВДП „Шајкашка“, Нови Сад закључно са 2010. годином и објеката на подручју ВДП „Шајкашка“, Нови Сад који су накнадно идентификовани. Према овом попису шуме су биле у саставу водних објеката.

Решењем Број: 104-322-257/2011-05 од 26. априла 2011. године Покрајинског секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство Аутономне Покрајине Војводине, дата је сагласност на Посебну основу газдовања шумама за газдинску јединицу „Шајкашка Нови Сад“, коју је донео Управни одбор ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, за период од 01. јануара 2010. године до 31. децембра 2019. године.

У документу Посебна основа газдовања шумама за газдинску јединицу „Шајкашка“ Нови Сад коју је усвојио Управни одбор ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, Друштво се наводи као део ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, иако то никада није било.

Према објашњењу руководиоца сектора за заштиту од вода и шумарства, управљање шумама (обнављање и сеча шума) никада није вршило ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, већ то врши и даље Друштво, мада су, из пословних књига шуме искњижене још 2010. године.

Пошто је Друштво корисник шума (сече и продаје шуму), према Закону о шумама<sup>27</sup>, обавезно је да исте користи на начин да се њихова вредност очува и повећа. Обнављање шума представља законску обавезу, која се извршава резервисањем средстава за ове намене. Такође, Законом о шумама прописано је плаћање накнаде за коришћење шума и шумског земљишта од стране корисника шума (3% тржишне вредности израђених дрвних сортимената на месту сече), коју Друштво редовно плаћа.

У поступку ревизије руководилац сектора за заштиту од вода и шумарства, нам је презентовао Процењену вредност шума на дан 31. децембра 2016. године за газдинску јединицу „Шајкашка“, утврђену на основу стварне дрвне масе, по важећој Шумској привредној основи. Процењена вредност шума са којом газдује Друштво износи 63.422 хиљаде динара и није евидентирана ни у Друштву, нити у књигама ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.

### 6.1.13. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане у билансу стања се односе на остале дугорочне обавезе.

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Дугорочне обавезе		
- Обавезе по основу финансијског лизинга	51.606	27.294
Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године (Напомена 6.1.8.)	(18.122)	(6.263)
<b>Укупно:</b>	<b>33.484</b>	<b>21.031</b>

#### 6.1.13.1. Обавезе по основу финансијског лизинга

Обавезе по основу финансијског лизинга су обавезе настале по основу уговора за набавку механизације и то:.

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2016. године
„VB leasing“, доо Београд	
- уговор број 17623-набавка багера гусеничара	11.261
- уговор број 003191 –набавка багера гусеничара	10.089
„UniCredit leasing Србија“ доо, Београд	
- уговор број 7411160 набавка путничког возила	3.059
- уговор број 7446/16 набавка путничког возила	3.059
- уговор број 7666160 набавка комбиноване машине	5.250
„Intesa leasing“ доо, Београд	
- уговор број 08180/16-набавка багера гусеничара	18.888
<b>Укупно:</b>	<b>51.606</b>

Друштво је са „VB leasing“, доо Београд заључило два уговора о финансијском лизингу 24. новембра 2014. године и 13. маја 2015. године, оба у трајању од 36 месеци. Предмет уговора је набавка два багера гусеничара марке DOOSAN, оба у вредности од по 165.960 ЕУР уз учешће од 25%, односно 30% од бруто набавне вредности. Уговори су закључени уз номиналну каматну стопу која је променљива и зависи од услова рефинансирања на тржишту.

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 30/10 и 93/12

Друштво је са „UniCredit leasing Србија“ доо, Београд закључило три уговора о финансијском лизингу и то:

- Уговор од 27. маја 2016. године и Уговор од 9. јуна 2016. године за набавку два путничка возила марке VW PASSAT 2.0 TDI DSG у вредности од по 38.340 ЕУР са периодом отплате од 48 месеци уз учешће од 25% и номиналну каматну стопу од 2,99%.
- Уговор од 01. августа 2016. године за набавку JCB комбиноване машине, тип 4CX 4WD/4WS Sistemaster turbo у вредности од 80.400 ЕУР са периодом отплате од 24 месеца уз учешће од 33,33% и номиналну каматну стопу од 4,14%;

Дана 14. октобра 2016. године, Друштво је закључило уговор о финансијском лизингу са „Intesa leasing“ доо, Београд. Предмет уговора је багер гусеничар марке DOSSAN DX225LC – 3 SLR, набавне вредности од 168.504 ЕУР, уз учешће од 8,33% од укупне вредности уговора. Уговор је закључен уз номиналну каматну стопу 2,99%, са периодом отплате од 60 месеци.

#### 6.1.14. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Краткорочне финансијске обавезе	30.122	8.629
Примљени аванси	27.652	21.934
Обавезе из пословања	26.268	24.515
Остале краткорочне обавезе	7.420	10.029
Обавезе по основу пореза на додату вредност	5.328	5.226
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	175	350
Пасивна временска разграничења	818	1.017
<b>Укупно:</b>	<b>97.783</b>	<b>71.700</b>

##### 6.1.14.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Краткорочни кредити и зајмови	12.000	2.366
Остале краткорочне финансијске обавезе	18.122	6.263
<b>Укупно:</b>	<b>30.122</b>	<b>8.629</b>

##### 6.1.14.1.1. Краткорочни кредити и зајмови

Краткорочни кредити у земљи у износу од 12.000 хиљада динара чине обавезе по основу два уговора о кредитима закљученим са „Banca intesa“ ад Београд и то, добијени за финансирање обртних средстава и то:

- по уговору број 2909 од 29. јуна 2016 и
- по уговору број 2993 од 06. јула 2016. године.

Уговори су закључени са роком отплате од 12 месеци са периодом мировања од 6 месеци и каматном стопом од 5,5% на годишњем нивоу.

#### 6.1.14.1.2. Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 18.122 хиљаде динара чине обавезе по финансијском лизингу које доспевају у 2017. години (Напомена 6.1.13.1.):

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2016. године
„VB leasing“, доо Београд	6.407
„UniCredit leasing Srbija“ доо, Београд	5.033
„Intesa leasing“ доо, Београд	6.682
<b>Укупно:</b>	<b>18.122</b>

#### 6.1.14.2. Примљени аванси

Примљене авансе обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2016. године	31. децембар 2015. године
Примљени аванси од правних лица	27.308	20.924
Примљени аванси од физичких лица	344	1.010
<b>Укупно:</b>	<b>27.652</b>	<b>21.934</b>

Примљени аванси од правних лица у износу од 27.308 хиљада динара се односе на обавезе за примљене авансе од ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, након закључених уговора са овим правним лицем. За примљене авансе Друштво је издало авансне рачуне.

#### 6.1.14.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан биланса чине:

- у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2016. године	31. децембар 2015. године
Обавезе према добављачима у земљи	26.173	21.499
Остале обавезе из пословања	95	3.016
<b>Укупно:</b>	<b>26.268</b>	<b>24.515</b>

#### 6.1.14.3.1. Обавезе према добављачима у земљи

Обавезе према добављачима у земљи у износу од 26.173 хиљада динара у највећем делу се односе на следеће добављаче:

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2015. године
ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад	4.592
„Агромондо“ доо, Нови Сад	4.026
„Нс Унион Техника“ доо, Нови Сад	2.349
„Truck – МТМ АРР“, Лединци	1.960
„Сервис Тим“ доо, Бачки Јарак	1.838
„Електроремонт“ доо, Суботица	1.710
„Eurocom“ доо, Нови Сад	1.692
„Метал комерц ЛТД“ доо, Нови Сад	1.416
„Generali Osiguranje Srbija“, ад Београд	1.344

„Kri & Sta“ доо, Нови Сад	1.000
„Бетоњерка СИП“ доо, Аранђеловац	600
„Стандард 001“ доо, Нови Сад	546
„Професионал“, Нови Сад	394
„Градац промет“ доо, Нови Сад	373
„Дунав група агрегати“ ад, Нови Сад	371
Остали	1.962
<b>Укупно:</b>	<b>26.173</b>

Друштво је на дан биланса 31. децембра 2016. године извршило усаглашавање обавеза са својим повериоцима.

#### **6.1.14.3.2. Остале обавезе из пословања**

Остале обавезе из пословања у износу од 95 хиљада динара се односе на обавезе према јавним извршитељима.

#### **6.1.14.4. Остале краткорочне обавезе**

Остале краткорочне обавезе на дан биланса чине:

- у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	3.521	5.704
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	506	654
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.001	1.565
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	900	1407
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	44	96
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	19	35
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	11	23
	<b>6.002</b>	<b>9.484</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	79	-
Обавезе према запосленима	1.289	465
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	-	80
Остале обавезе	50	-
	<b>1.418</b>	<b>545</b>
<b>Укупно:</b>	<b>7.420</b>	<b>10.029</b>

#### **6.1.14.4.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада**

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу 6.002 хиљада динара, а односе се на обрачунату неисплаћену зараду за месец децембар 2016. године.

#### **6.1.14.4.2. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања**

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане су у износу 79 хиљада динара, а односе се на обрачунате камате из пословног односа са добављачима.

#### **6.1.14.4.3. Обавезе према запосленима**

Обавезе према запосленима исказане у износу 1.289 хиљада динара односе се на обавезу за неисплаћену отпремнину приликом одласка у пензију запослених у износу 580 хиљада динара, обавезу према запосленим за накнаду трошкова приликом доласка и одласка на посао за месец децембар 2016. године у износу 432 хиљаде динара и обавезе према запосленима за неисплаћене јубиларне награде у износу 279 хиљада динара.

#### **6.1.14.4.4. Остале обавезе**

Остале обавезе исказане у износу 50 хиљада динара се односе на неизмирену обавезу према синдикалној организацији Друштва и фонду солидарности за децембар 2016. године.

#### **6.1.14.5. Обавезе по основу пореза на додату вредност**

Обавезе за порез на додату вредност исказане у износу од 5.328 хиљада динара, (у 2015. години 5.226 хиљада динара), настале су као разлика пореза на додату вредност у издатим и примљеним рачунима за децембар 2016. године. Друштво је обавезу по основу пореза на додату вредност уплатило 16. јануара 2017. године.

#### **6.1.14.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине**

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 175 хиљада динара (у 2015. години 350 хиљада динара), односе се на обавезе за порез на доходак грађана у износу од 99 хиљада динара, обавезе за накнаду за посечено дрво у износу од 60 хиљада динара, обавезе за заштиту животне средине у износу од 11 хиљада динара и обавезе за комуналну таксу за истицање фирме у износу од 5 хиљада динара.

#### **6.1.14.7. Пасивна временска разграничења**

Пасивна временска разграничења исказана у износу 818 хиљада динара (у 2015. години 1.017 хиљада динара) се односе се на обрачунате нефактурисане трошкове за децембар 2016. године, који су фактурисани у јануару 2017. године.

### **6.1.15. Ванбилансна евиденција**

У ванбилансној евиденцији Друштва евидентирана су:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Ванбилансна актива и пасива:		
- „Porsche mobility“ д.о.о., Београд-оперативни лизинг	7.216	-
- Остала опрема	1.700	-
- „Banka Intesa“ а.д., Београд-издате гаранције	232	-
<b>Укупно:</b>	<b>9.198</b>	<b>-</b>

Друштво је у 2016. године закључило уговоре о оперативног лизинга са „Porsche mobility“ д.о.о., Београд за закуп пет возила марке WW Polo GP на период од 36 месеци. Укупна вредност закупа на дан 31. децембра 2016. године износи 7.216 хиљада динара.

Остала опрема у износу од 1.700 хиљада динара се односи на опрему коју је Скупштина Града Новог Сада дала Друштву на коришћење (агрегати, разне пумпе, ватрогасна црева).

На дан 31. децембра 2016. године туђа опрема (возила и остала опрема) је обухваћена пописом.

За добро извршење посла по закљученим уговорима између Друштва и купаца за услуге ВД „Шајкашка“ доо, „Banka Intesa“ а.д., Београд је на захтев Друштва издала банкарске гаранције.

## 6.2. БИЛАНС УСПЕХА

ВД „Шајкашка“ д.о.о., је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 16.369 хиљаде динара.

-у хиљадама динара-

Позиција у билансу успеха	2016. година	2015. година
Пословни добитак	20.167	2.969
Губитак из финансирања	(3.234)	(2.458)
Остали приходи	1.343	2.465
Остали расходи	(352)	(942)
Нето губитак пословања који се обуставља	(1.504)	-
<b>Добитак пре опорезивања</b>	<b>16.420</b>	<b>2.034</b>
Порез на добитак:	-	-
<b>Нето добитак</b>	<b>16.420</b>	<b>2.034</b>

### 6.2.1. Пословни приходи

Пословне приходе, чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје производа и услуга	276.266	229.511
Други пословни приходи	1.804	2.619
<b>Укупно:</b>	<b>278.070</b>	<b>232.130</b>

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

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 276.266 хиљада динара чине приходе остварене по закљученим уговорима за услуге одржавања водних објеката за одбрану од поплава и штетног утицаја вода у износу од 264.931 хиљада динара и приходе од продаје дрвних сортимената у износу од 11.335 хиљада динара.

##### 6.2.1.1.1. Приходи од продаје услуга

Приходи од продаје услуга у највећем делу се односе на приходе од извршених услуга на одржавању водних објеката за одбрану од поплава и штетног дејства вода, које су извршене по основу више закључених уговора.

У наредној табели даје се преглед најзначајнијих купаца са којима су закључени уговори:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Извршене услуге по разним уговорима:	
- ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад	160.188
- Градска управа за комуналне послове града Новог Сада	97.373
- ЈП ЕПС Београд огранак ХЕ Ђердап	5.449
- ЈП ЕПС Београд огранак Панонске ТЕ-ТО	1.114
- осталим купцима	807
<b>Укупно:</b>	<b>264.931</b>

### 6.2.1.1.2. Приходе од продаје производа

Приходи од продаје производа у износу од 11.335 хиљада динара остварени су продајом дрвних сортимената од посечене шуме. Према Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>28</sup> шуме представљају биолошка средства.

#### Налаз

Увидом у књиговодствену документацију утврђено је да Друштво нема евидентирана биолошка средства (шумске засаде) од којих остварује приходе. Ове шуме се налазе на водном подручју на којеме је Друштво од оснивања обављало основну делатност, а то је уређења водотока и заштита од штетног дејства вода на географском подручју „Шајкашка Нови Сад“. Књиговодствена евиденција о шумама је постојала до 2010. године, када је Друштво извршило искњижавање водних објеката, па и шума јер се налазе у заштитном појасу за одбрану од поплава и као такве представљају водне објекте, којим би, према Закону о водама требало да управљају ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад (Напомена 6.1.12).

### 6.2.1.2. Други пословни приходи

Друге пословне приходе у износу од 1.804 хиљаде динара (у 2015. години 2.619 хиљада динара) чине приходе од закупа складишног и канцеларијског простора. Друштво је са закупцем „ХИ“ д.о.о., Нови Сад у 2015. години закључило уговор о закупу магацинског простора 611 м<sup>2</sup> затвореног и 659 м<sup>2</sup> отвореног. Укупан приход остварен од закупа магацинског простора у 2016. години износи 1.516 хиљада динара. Током 2016. године Друштво је повремено издавало у закуп канцеларијски простор и салу на камењару од чега је остварен приход у износу од 288 хиљада динара.

### 6.2.2. Пословни расходи

Пословне расходе чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала	28.581	27.263
Трошкови горива и енергије	37.719	34.546
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	126.620	115.281
Трошкови производних услуга	35.360	28.160
Трошкови амортизације	17.106	12.424
Трошкови дугорочних резервисања	1.700	1.391
Нематеријални трошкови	10.817	10.096
<b>Укупно:</b>	<b>257.903</b>	<b>229.161</b>

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“ бр. 95/14)



### 6.2.2.1. Трошкови материјала

Трошкове материјала чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за израду	14.646	15.092
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.179	595
Трошкови резервних делова	7.356	10.206
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	4.400	1.370
<b>Укупно</b>	<b>28.581</b>	<b>27.263</b>

Трошкови материјала за израду исказани су у износу 14.646 хиљада динара, а највећим делом се односи се на утрошен материјал приликом одржавања гасних инсталација.

Трошкови осталог материјала исказани у износу од 2.179 хиљада динара обухватају трошкове канцеларијског материјала у износу 399 хиљада динара, материјал за одржавања хигијене у износу 318 хиљада динара трошкови потрошног материјала за одржавање крупне механизације и путничких возила у износу од 1.236 и трошкове потрошног материјал за одржавање ручног алата и ситних апарата у износу од 226 хиљада динара.

Трошкови резервних делова исказани су у износу 7.356 хиљада динара, а односе се на трошкове уграђених резервних делова за: грађевинске машине у износу 5.738 хиљада динара, службена возила у износу 735 хиљада динара, црпне станице у износу од 521 хиљада динара, радне машине (косачице, тримери моторне тестере) у износу 333 хиљаде динара и рачунаре у износу 29 хиљада динара.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу 4.400 хиљада динара, а односи се на отпис ситног алата и инвентара приликом стављања у употребу. Предузеће врши лична задужења запослених.

### 6.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови нафтних деривата	33.581	30.761
Трошкови електричне енергије	2.391	2.627
Трошкови грејања	1.747	1.158
<b>Укупно</b>	<b>37.719</b>	<b>34.546</b>

Трошкови нафте и нафтних деривата исказани су у износу 33.581 хиљада динара, а односе се на гориво за радне машине у износу 29.088 хиљада динара, гориво за службена возила у износу 3.774 хиљада динара, гориво за косачице и тримере у износу 451 хиљада динара и пумпе у износу 268 хиљада динара.

Гориво за радне машине Предузеће је набављало од „Novosom“ доо, Ветерник до 4. августа 2016. године, од 4. августа 2016. године од „Симтим“ доо, Ветерник, док гориво за службена возила набавља од „Лукоил Србија“ ад, Нови Београд и „НИС ГАЗПРОМ НЕФТ“ а.д., Нови Сад.

### Налаз

Увидом у документацију и обиласком магацинског простора утврђено је да субјект ревизије у свом власништву поседује камион цистерну, којом довози гориво од

добављача до резервоара за смештај горива (дизел Д-2 и моторни бензин БМБ-95) који се налази у машинској радионици субјекта ревизије. Задужење горива у магацин (резервоар) врши се на основу отпремнице добављача из којег се снабдевају службена возила (теренска и путничка) и радне машине. Утврђено је да је у 2016. години магационер, на основу месечног требовања руководиоца оперативе, вршио точење горива за радне машине и поједина службена возила, као и једном предузетнику КР&СТА из Новог Сада, након чега је издавао документ (нота – рачун), не наводећи број регистарских ознака, број радног налога и имена лица коме је издато гориво. Такође, субјект ревизије, камионом – цистерном развози гориво за радне машине и теренска возила по радилиштима на којима су ангажоване. Задужење горива у камион – цистерну врши се на основу отпремнице добављача, на основу које се задужује возач камиона – цистерне. Раздужење горива из камиона – цистерне, које је точено у радне машине и службена возила на радилиштима, врши се на основу нота – рачуна без навођења регистарских ознака, назива радне машине, радног налога и имена запосленог који рукује радном машином односно службеним возилом.

Увидом у документацију набавке и утрошка горива у текућој години, утврђено је да Друштво, евиденцију набавке и утрошак горива врши на исти начин као и у 2016. години, односно на начин како је напред описано.

Друштво је дана 31. марта 2015. године донео Правилник о условима и начину коришћења службених возила (у даљем тексту: Правилник). На основу презентоване документације утврђено је да се одредбе, које су наведене у Правилнику у потпуности не примењују и то:

- за сва службена возила не издају се путни налози;
- лица која управљају службеним возилом не воде евиденцију о потрошњи горива;
- лица која су користила службена возила не уписују податке који су предвиђени у путном налогу;
- евиденција о точење горива у возила врши се без имена и презимена запосленог, који је сипао гориво и регистарске ознаке возила;
- сва службена возила на возачким и сувозачким вратима са спољне стране немају типску налепницу са ознаком и називом субјекта ревизије;
- нема доказа да су референт за саобраћај и руководиоца оперативе вршили контролу потрошње горива и употребу возила у складу са донетим Правилником.

У поступку ревизије, није нам документовано да ли и на који начин Друштво врши контролу коришћења службених возила и радних машина као и утрошка горива.

Због наведеног, а у циљу отклањања недостатака у функционисању система интерне контроле у делу употребе службених возила и радних машина и потрошње горива, Друштву је у Писму руководству препоручено да коришћење и употребу службених возила користи у складу са Правилником и да врши контролу потрошње горива и употребе службених возила и радних машина.

У Одговору на писмо руководству се наводи да је Друштво сагласно са датом препоруком и да је започело активности на решавању наведеног недостатка. У том смислу Друштво је донело Правилник о задуживању за гориво и евиденцијама о потрошњи.

## Ризик

С обзиром да Друштво, због природе делатности у великој мери ангажује радне машине и службена возила, које троше значајне количине горива, неопходно је да се уреди систем употребе радних машина и службених возила, који омогућује ефикасну контролу и смањи ризик од евентуалног ненаменског кришћења средстава у непословне сврхе, што проузрокује веће расходе и смањује ефективност и ефикасност Друштва.

### Препорука број 7:

Препоручује се Друштву да коришћење и употребу службених возила користи у складу са Правилником о условима и начину коришћења службених возила и да врши контролу потрошње горива и употребе службених возила и радних машина.

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

Трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	99.051	89.906
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	17.683	15.961
Трошкови накнада по основу уговора о делу	-	274
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	1.497	1.487
Трошкови накнаде директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.190	127
Остали лични расходи и накнаде	7.199	7.526
<b>Укупно:</b>	<b>126.620</b>	<b>115.281</b>

Према подацима из финансијских извештаја Друштво је у 2016. години имало 126, а у 2015. години 123 просечно запослена лица.

На дан 31. децембра 2015. године Друштво је имало 126 запослених лица од чега је 119 на неодређено време док је 7 лица запослено на одређено време. У току 2016. године повећан је укупан броја запослених, тако да је на дан 31. децембра 2016. године у Друштву било запослено 149 лица од чега је 118 на неодређено време, а 31 лице је запослено на одређено време.

Даном преузимања власничких права од стране Владе Републике Србије, од 15. децембра 2015. године, Друштво је, у смислу члана 2. тачка 5. Закона о буџетском систему<sup>29</sup> постало корисник јавних средстава, због чега је било обавезно да примењује прописе који се односе на кориснике јавних средстава.

У том смислу и за ново запошљавање у току 2016. године, за ангажовање више од 10% лица у односу на 2015. годину, Друштво је морало, у складу са чланом 27е. став 35. Закона о буџетском систему, обезбедити сагласност надлежног тела Владе Републике Србије. Према наведеном Друштво је могло да ангажује свега 12 лица, а оно је ангажовало 31 лице, односно 16 лица више.

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др.закон, 103/2015 и 99/2016

### 6.2.2.3.1. Систематизација радних места и коефицијенти по радним местима

Друштво је дана 31. децембра 2014. године, донело правилник о организацији и систематизацији послова након чега су извршене три измене и то 25. новембар 2015, године, односно 9. септембра и 22. децембра 2016. године.

Друштво је у новембру 2015. године, на основу члана 248. Закона о раду закључило Колективни уговор код послодавца ВД „Шајкашка“ доо Нови Сад. На радне односе у Друштву се примењује и Посебан колективни уговор за делатност пољопривреде, прехранбене, дуванске индустрије и водопривреде<sup>30</sup>. Према Посебном колективном уговору, рок за усаглашавање општег акта код послодавца са одредбама овог колективног уговора је 6 месеци од дана ступања на снагу, односно од 17. септембра 2016. године

#### Налаз

На основу презентоване документације утврђено је да:

- називи радних места, у правилнику о организацији и систематизацији послова, нису усаглашени са називом радних места у колективном уговору и уговорима о раду запослених;
- опис послова у уговорима о раду са запосленим није идентичан са описом послова из систематизације радних места;
- приликом доношења општих аката, којима се утврђују права, обавезе и одговорности запослених, као и приликом израде општих аката којима се регулишу питања из области заштите на раду и друго, Друштво је обавезно да у складу са чланом 3. став 2. Колективног уговора, од Синдиката затражи мишљење. Утврђено је да Друштво, у поступку доношења акта о процени ризика и Правилника о организацији и систематизацији послова, од Синдиката није тражило мишљење.

Увидом у Колективни уговор код послодавца и Посебни колективни уговор, утврђене су разлике у гарантованим коефицијентима по радним местима. Тако су, анексом Колективног уговора, утврђени нижи коефицијенти од оних који су гарантовани Посебним колективним уговором.

Разлика у коефицијентима је приказана у следећој табели:

Група	Захтев стручности	Степен струч.	Појед. кол. уговор	Посеб. кол. уговор
1.	Не захтева се стручност неквалификовани радник	НКВ	1,00	1,00
2.	Захтева се стручна оспособљеност у трајању од 6 месеци	I	1,10	1,20
3.	Захтева се стручна оспособљеност у трајању преко 6 месеци до 2 године	II	1,35	1,40
4.	Захтева се стручност која се стиче средњим образовањем у трајању од две до три године (квалификовани радник –КВ)	III	1,50	1,55
5.	Захтева се стручност која се стиче средњим образовањем у трајању 4 и више година	IV	1,60	1,65
6.	Захтева се стручност која се стиче специјализацијом	V	1,85	1,95

<sup>30</sup> „Сл. гласник РС“, број 76/2016

	на основу стручности средњег образовања високо квалификовани радник –ВКВ			
7.	Захтева се стручност која се стиче вишим образовањем	VI	2,00	2,10
8.	Захтева се стручност која се стиче факултетским четворогодишњим високим образовањем	VII	2,50	2,50

На основу табеларног прегледа може се закључити да постоји разлика између коефицијената по колективном уговору код послодавца и коефицијената по посебном колективном уговору.

Друштво није у року од шест месеци, односно до 17. септембра 2016. године извршило усаглашавање појединачног са посебним колективним уговором, што није у складу са чланом 10. Закона о раду<sup>31</sup>. Колективним уговором код послодавца, не могу се дати мања права и неповољнији услови рада запосленом од права и услова утврђених општим, односно посебним колективним уговором.

### Ризик

Због неусаглашености коефицијената у колективном уговору друштва са коефицијентима утврђеним по Посебаном колективном уговору за делатност пољопривреде, прехранбене, дуванске индустрије и водопривреде може довести до неправилног обрачуна и исплате зарада, због чега запослени могу покренути судске спорове.

### Препорука број 8:

Препоручује се Друштву да усагласи коефицијенте запослених по појединачном колективном уговору са коефицијентима у Посебном колективном уговору за делатност пољопривреде, прехранбене, дуванске индустрије и водопривреде Србије.

За одређен број запослених (секретар сектора коресподент, возач путничког аутомобила, механичар, дежурни помоћни радник, шеф техничке деонице, хидротехнички радник, хидротехнички радник на насипу) утврђени су различити коефицијенти иако су описи послова исти, што није у складу са чланом 104. Закона о раду којим се гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности које остварује запослени код предузећа.

#### 6.2.2.3.2. Зараде запослених

Друштво је за 2016. годину на име зарада запосленим исплатило износ од 99.051 хиљада динара што је приказано следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Основна зарада за време проведено на раду	63.082
Увећана зарада за прековремени рад	2.341
Накнада зараде на дан празника који је нерадни дан	2.390
Накнада зараде за рад на дан празника који је нерадни дан	75
Накнада зараде за плаћено одсуство	264
Увећана зарада за минули рад	7.199
Накнада зараде за боловање до 30 дана	1.222
Накнада зараде за време годишњег одмора	6.369
Накнада трошкова за исхрану у току рада	8.467
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	2.961

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“ број”, . 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – одлука УС

Назив	2016. година
Рад ноћу	149
Део зараде за радни учинак	4.488
Остала примања (промена коефицијента и корекција)	44
<b>Укупно:</b>	<b>99.051</b>

Законом о раду је прописано да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Сагласно члану 105. став 1. Закона о раду<sup>32</sup>, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором о раду.

Према Колективном уговору код послодавца ВД „Шајкашка“ д.о.о., Нови Сад од 16. новембра 2015. године, основна зарада се одређује по групама послова утврђених правилником за које су запослени закључили уговоре о раду (коефицијент посла) и на основу времена проведеног на раду. Основна зарада запосленог представља производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда часова. Вредност радног часа према овом колективном уговору износи 122,00 динара бруто.

Анексом колективног уговора код послодавца ВД „Шајкашка“ д.о.о., Нови Сад од 24. фебруара 2016. године промењена је вредност радног часа, тако да она износи 121,00 динара нето, уз сагласност уговорних страна да, у случају званичне промене минималне цене рада на нивоу Републике, код обрачуна основне зараде запослених ће се аутоматски примењивати нова минимална цена рада.

Влада Републике Србије је Одлуком о висини минималне цена рада за период јануар – децембар 2017. године<sup>33</sup>, утврдила минималну цену радног часа у висини од 130 динара по радном часу на дан исплате зараде.

Члном 111. став 5. Закона о раду прописано је да је послодавац дужан да минималну зараду исплати запосленом у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада која важи за месец у којем се врши исплата.

## Налаз

Утврђено је да је Друштво други део зараде за децембар 2016. године исплатило у јануару 2017. године примењујући цену радног часа у износу од 121 динар по радном часу, иако је, у складу са Одлуком о висини минималне цена рада за период јануар – децембар 2017. године, требало да примени минималну цену радног часа од 130 динара, а имајући у виду Анекс колективног уговора и одредбе Закона о раду.

Због оваквог обрачуна, у пословним књигама Друштва за 2016. мање су исказане обавезе по основу зарада и накнада зарада, као и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 931 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво приликом обрачуна и исплате зарада запосленим у 2016. годину није примењивало Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>34</sup>. На основу документације, која нам је у току ревизије предочена, укупна обавеза по основу умањења зарада, коју је субјект ревизије требало да уплати у буџет Републике Србије, износи 6.320 хиљада динара. Такође, према

<sup>32</sup> Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

<sup>33</sup> Службени гласник РС“ број 77/2016

<sup>34</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 116/2014

нашим сазнањима у току ревизије, а на основу прегледа обрачуна зарада и информација добијених од одговорних лица, Друштво ни у 2017. години не примењује овај закон.

У току ревизије Друштву је дана 11. маја 2017. године издато Писмо руководству у којем му је препоручено да приликом обрачуна и исплата зарада запосленим у наредном периоду примењује Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Друштво није поступило по датој препоруци, која је дата у Писмо руководству, а у Одговору на писмо, као разлог за непоступање се наводи:

- да Друштво, иако је формално-правно дефинисано као корисник јавних средстава, по начину финансирања, уговорања и вршења послова и другим карактеристикама, по мишљењу руководства, не спада у ту категорију;
- да Друштво није на списку корисника јавних средстава<sup>35</sup>;
- да Оснивач не одговара за обавезе Друштва, а сноси ризик пословања само до висине свог улога;
- да поред Друштва постоји још око 20 истих водопривредних друштава, која имају исти статусни положај, а која до сада нису примењивала одредбе Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата и да уколико би Друштво примењивло одредбе поменутог закона, би било у неравноправном положају у односу на остала водопривредна друштва.

Сви разлози, напред наведени, по нашем мишљењу, не оспоравају чињеницу да је Друштво у смислу члана 2. став 1. тачка 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, **корисник јавних средстава**, због чега је обавезан да примењује поменути закон.

### **Ризик**

Непоступање по Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава има за последицу мању уплату средстава у буџет Републике Србије и повећава ризик од покретање санкција против Друштва и одговорних лица у Друштву.

### **Препорука број 9:**

Препоручује се Друштву да обрачун и исплату зарада врши у складу са Законом о привременом умањивању основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава.

#### **6.2.2.3.3. Запошљавање лица са инвалидитетом**

У току 2016. број запослених у Друштво се кретао од 126 до 149 запослених. Обавезу запошљавања из члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>36</sup>. Друштво је имало обавезу да запосли три лица са инвалидитетом, што је и учинило.

<sup>35</sup> Правилник „Службени гласник РС“

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/2009 и 32/2013

У складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава<sup>37</sup> Друштво је Управи за трезор, до десетог за претходни месец, достављало извештај о регистру запослених.

#### **6.2.2.3.4. Евиденција радног времена**

У поступку ревизије, на основу увида у евиденције присутности за 2016. годину, по свим видовима рада, утврђено је да су сачињаване месечне евиденције о присутност на раду за сваког запосленог појединачно, које су оверене од стране руководиоца служби.

Сектор за економске послове врши обрачун зарада на основу тако оверене евиденције о присутности на раду за сваког запосленог.

#### **Налаз**

Друштво је на основу писменог налога директора и решења за обављени прековремени рад, појединим запосленим обрачунало и исплатило прековремени рад у висини од 30%. Утврђено је да је Друштво обрачун и исплату минулог рада овим запосленим вршило на увећану зараду за прековремени рад што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду. Овим чланом Закона о раду је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Колективним уговором, као општим актом је предвиђено да се основна зарада запосленог утврђује тако што се цена рада помножи са временом проведеним на раду и коефицијентима. Ово упућује на закључак да основицу за обрачун минулог рада не чини увећање по основу прековременог рада.

#### **Ризик**

Обрачун зарада се врше применом апликативног софтвера. Приликом обрачуна увећања за минули рад из основице зарада није искључено увећање по основу прековременог рада, што у дужем периоду за последицу има, неосновано, значајне исплате Друштва.

#### **Препорука број 10:**

Препоручује се Друштву да обрачун минулог рада за прековремени рад врши у складу са Законом о раду, односно да увећање по основу прековременог рада не укључује у основицу за обрачун минулог рада.

#### **6.2.2.3.5. Накнада зараде за плаћено одсуство**

Накнаде зарада за плаћено одсуство Друштво је запосленима одобравало у случају: склапања брака, добровољног давања крви, рођење детета, смрти члана породице и стручног усавршавања, што је у складу са Колективним уговором и уговорима о раду.

#### **6.2.2.3.6. Накнада трошкова за исхрану у току рада**

Наканада трошкова исхране у току рада је обрачуната на основу колективног уговора у висини 10% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Завода за статистику за претходни месец.

---

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број 27/2014



#### **6.2.2.3.7. Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора**

Накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачунате су у висини просечне месечне зараде у Републици Србији, а исплаћиване су месечно, односно у висини једне дванаестине тог износа у складу је са Колективним уговором и уговорима о раду.

#### **6.2.2.3.8. Увећана зарада за минули рад**

Друштво је увећане зарада за минули рад, у складу са Колективним уговором обрачунавало у висини од 0,5% за сваку пуну годину рада.

#### **6.2.2.3.9. Радни учинак-стимулација**

Део зараде за радни учинак обрачунат и исплаћен у 2016. години износи 4.488 хиљада динара, а односи се на радни учинак запослених на радним местима руковооци грађевинских машина у износу 2.170 хиљада динара, стимулација одређена у проценту до 20% запосленим у износу 1.992 хиљада динара,( корекција обрачуна по другом коефицијенту, рад недељом рад ноћу) у износу 251 хиљада динара, стимулација извршном директору у износу 56 хиљада динара и стимулација директору 19 хиљада динара.

Чланом 24. и 25. Колективног уговора, предвиђено је да на предлог непосредног руководиоца директор може одлучити да се запосленом исплати стимулација до 20% у случају када запослени обављањем редовног рада допринесе знатним уштедама у материјалу, гориву, иновацијама, итд. Одлуку о увећању зараде доноси директор, на основу оцене резултата рада запосленог од стране руководиоца радне јединице за период од најмање три месеца. У Колективном уговору нису утврђене норме, као ни критеријуме за радни учинак запослених.

#### **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да руковооцима грађевинских машина, непосредни руководиоца обрачунава учинак на основу систематизације радних задатака и норми из јула месеца 1981. године. Директор Друштва за увећање зараде, руковооцима грађевинских машина, није донео одлуку за радни учинак, што није у складу са чланом 25. Колективног уговора.

У децембру месецу обрачуната је колективна стимулација за све запослене у висини 15% од основне зараде. Такође, и ово увећање зарада је извршено без одлуке директора Предузећа.

#### **Ризик**

Нормативно уређивање послова и задатака у Друштву допринело би смањењу ризика од евентуалних злоупотреба приликом обрачуна и исплата стимулативног дела зарада и бољем коришћењу ресурса Друштва.

#### **Препорука 11:**

Препоручује се Друштву да нормативно уреди начин обрачуна и исплате накнада по основу стимулација за допринос запослених у повећању радног учинка.

#### **6.2.2.3.10. Зарада директора извршном директору Друштва**

На име зарада директора и извршном директору Друштва у 2016. години исплаћен је укупан износ од 3.117 хиљада динара и то директору Друштва у износу од 1.718 хиљада динара, а извршном директору Друштва у износу од 1.399 хиљада динара.

Директору и извршном директору Друштва у 2016. години на име стимулације исплаћен је износ од 75 хиљада динара. Директору Друштва је на име стимулације за децембар 2016. године, исплаћен износ од 19 хиљада динара, за који није донета одлука Председника Скупштине и није прибављена сагласности Владе Републике Србије, а извршном директору Друштва је исплаћена стимулација у износу од 56 хиљада динара, без одлуке директора Друштва и такође, без сагласности Владе Републике Србије, што није у складу са чланом 29. Закона о јавним предузећима.

#### **6.2.2.3.11. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима**

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу 2.563 хиљаде динара и односе се на ангажовање седам лица на пословима чишћења и обезбеђења пословних просторија и приликом ископа и чишћења канала.

#### **6.2.2.3.12. Трошкови накнада Председнику скупштине друштва (брutto)**

На име накнаде за рад председника скупштине Друштва у 2016. години исплаћен је износ од 1.190 хиљаде динара. Исплата је извршена на основу Одлуке председника скупштине друштва (истог лица) од 9. фебруара 2016. године. Према одлуци висина накнаде Председнику Скупштине Друштва утврђена је у висини 70% од основне нето зараде директора Друштва.

#### **Налаз**

Председник скупштине Друштва поменутом одлуком је одредио накнаду за рад Председника Скупштине у висини од 70% основне нето зараде директора Друштва, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број: 120-4780/2008 од 6. новембра 2008. године, којим је утврђена накнада представнику капитала у висини просечне зараде у Републици Србији за месец октобар у години која претходи години исплате накнаде, увећане за 50% .

Такође Друштво није вршило умањење накнада председнику скупштине Друштва у складу са законом о привременом умањењу плата код корисника јавних средстава, које по овом основу износи 119 хиљада динара.

#### **Ризик**

Даљим обрачуном и исплатом нето накнаде председнику скупштине друштва, повећава се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

#### **Препорука број 12.**

Препоручије се Друштву да обрачун и исплату накнаде Председнику Скупштине друштва врши у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде председнику и члановима надзорног одбора односно представника државног капитала, као и да примењује Закон о привременом умањењу плата код корисника јавних средстава.

### 6.2.2.3.13. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи у 2016. години исказани су у износу од 8.789 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Отпремнина приликом одласка у пензију	848
Јубиларне награде	295
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	4.588
Солидарна помоћ	102
Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи	287
Трошкови смештаја и исхране на службеном путу	539
Новогодишњи пакетићи	15
Накнаде трошкова, смештаја и превоза на службеном путу у иностранству	120
Накнада штете запосленом за трајни инвалидитет	301
Накнада за неискоришћени годишњи одмор	104
<b>Укупно:</b>	<b>7.199</b>

Отпремнина приликом одласка у пензију исказане су у износу 848 хиљада динара, се односе на отпремнине за пет запослених радника, које су исплаћене у 2016. години. У 2016. години Друштво је обрачунало и исплатило отпремнине за двоје запослених лица који су стекли право за одлазак у пензију пре 2016. године. Један запослени је стекао право 30. априла 2013. године, а други запослени 30. јануара 2014. године. Укупно исплаћена отпремнина за ову двојицу запослених износи 1.507 хиљада динара. Расход који је исказан у пословним књигама Друштва припада расходу у години када су запослени стекли услове за одлазак у пензију. Због наведеног у пословним књигама Друштва за 2016. годину остали лични расходи и накнаде, односно добитак Друштва за текућу годину исказана је у мањем износу од 1.507 хиљада динара, а већи је добитак ранијих година у истом износу.

Јубиларне награде исказане су у износу 295 хиљада динара и односе се на јубиларне награде увећане за порез на доходак грађана за пет запослених, који су остварили десет, двадесет или тридесет година непрекидног радног стажа у Друштву. Јубиларне награде обрачунате су и исплаћене запосленима на основу одлуке директора од 17. септембра 2015. године и члана 31. Појединачног колективног уговора.

Накнаде трошкова превоза на посао и са посла исказане су у износу 4.588 хиљада динара, обрачунате су и исплаћене у висини превозне карте јавног превоза у складу са Колективним уговором.

Расходи по основу солидарне помоћи исказани су у укупном износу од 102 хиљаде динара, а односе се на помоћ у случају теже болести и у складу су са Колективним уговором.

Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи исказане су у износу 287 хиљада динара, а односе се на дневнице за службени пут у земљи у износу 177 хиљада динара, трошкове по основу друмарине у износу 110 хиљада динара.

Трошкови смештаја и исхране на службеном путу исказани су у износу од 539 хиљада динара се односе на трошкове смештаја и исхране запослених на радничким спортским играма.

Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у иностранству исказане су у износу 120 хиљада динара, а односе се на смештај на службеном путу у иностранству у износу 62 хиљаде динара и превоз на службеном путу у иностранство у износу 58 хиљада динара. Увидом у презентовану документацију је констатовано да је директор Друштва упућен на службени пут у иностранство (Брисел) по Одлуци извршног директора Друштва од 10. октобра 2016. године. У поступку ревизије није нам презентован путни налог нити нам је документована сврха овог службеног пута.

Накнада штете запосленом за трајни инвалидитет исказане су у износу 301 хиљада динара, а односе се на накнаду једног запосленог по основу трајног инвалидитета.

Накнаде за неискористићени годишњи одмор исказане у износу од 104 хиљада динара, чине накнаде које, у складу са чланом 76. Закона о раду припадају запосленим којима је престао радни однос, а нису искористили право на годишњи одмор.

#### 6.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга су приказани следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови услуга на изради учинака	18.377	10.166
Трошкови транспортних услуга	8.599	3.419
Трошкови услуга одржавања	2.313	10.111
Трошкови закупнина	1.451	776
Трошкови рекламе и пропаганде	346	63
Трошкови осталих услуга	4.273	3.625
<b>Укупно:</b>	<b>35.359</b>	<b>28.160</b>

##### 6.2.2.4.1. Трошкови услуга на изради учинака

У 2016. години Друштво је користило услуге добављача у износу од 18.377 хиљада динара, које Правилником о контном оквиру представљају трошкове услуга на изради учинака, а односе се на следеће услуге:

у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови услуга на изради учинака	
- одржавање и сеча шума	2.488
- услуге мелиорације	3.790
- услуге на речном одбрамбеном систему (РОС)	1.560
- испоручена електрична енергија за црпне станице	2.935
- испоручена електрична енергија за чуварнице	429
- електро одржавање црпних станица	3.687
- машинско грађевинске услуге на црпним станицама	3.423
- остали трошкови на изради учинака	65
<b>Укупно:</b>	<b>18.377</b>

Трошкови одржавања и сече шума за потребе шумарства у износу од 2.488 хиљада динара, највећи део чине трошкови за услуге сече и привлачења трупаца намењених

за даљу продају од добављача ЗР „Јасен“ Пригревица, „Гаврић-промет“ доо, Футог и „Žis-MS“ Футог. (Напомена 6.2.2.)

*Трошкови услуга мелиорације* у износу од 3.790 хиљада динара, односе се на фактурисане трошкове машинског кошења и тарупирања траве и трске на каналима, хемијско третирање земљишта и рад грађевинских машина од добављача „Kri & Sta“ доо, Нови Сад, АПР „Truck-Mtm Apr“ Лединци и три пољопривредна газдинства из Ковиља и Жабља.

*Трошкови услуга за потребе РОС-а (речно одбрамбеног система)* у највећој мери чине фактурисани трошкови машинског чишћења графита и уклањања графита на десној обали реке Дунав на стационажи између моста „Дуга“ и моста „Жежељ“ у Новом Саду у износу од 1.410 хиљада.

*Трошкови електричне енергије за чуварнице и црпне станице* у износу од 3.364 хиљада динара се односе на утрошак електричне енергије на црпним станицама које Друштво плаћа на основу споразума са ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, број V-142/6 од 7. априла 2016. године. Споразумом је констатовано да ЈВП „Воде Војводине“ и Град Нови Сад заједнички учествују у плаћању трошкова утрошене електричне енергије за рад црпних станица у договореним процентима, а да Друштво овим споразумом преузима обавезу Града Новог Сада о накнади трошкова електричне енергије. Споразумом је констатовано да ће Град Нови Сад на основу Уговора закљученог са ВДП „Шајкашка“ Нови Сад, кроз позицију пумпања, Друштву платити трошкове утрошене електричне енергије на црпним станицама. Увидом у Уговор о јавној набавци услуга – одржавање отворених канала и насипа број III-352-1/2016-140 од 8. априла 2016. године и понуду која је саставни део уговора, који је Друштво закључило са Градском управом за комуналне послове Града Новог Сада, учешће у трошковима електричне енергије за рад црпних станица није посебно наведен у оквиру било које позиције. У сачињавању наведеног споразума није учествовао Град Нови Сад, нити је кроз уговор са Градском управом прецизирано постојање и учешће обавезе Града Новог Сада у финансирању трошкова електричне енергије, иако Друштво за ове трошкове, према споразуму, терети Град Нови Сад.

*Машинско – грађевински и електро трошкови одржавања црпних станица* у износу од 7.109 хиљада динара односе се на поправке на пумпама и црпним станицама као и на набавку резервних делова за пумпе настали у сврху извршења обавеза по Уговорима са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад о извођењу радова на редовном одржавању и функционисању водних објеката и вршењу послова у области водопривреде на планском водопривредном подручју „Шајкашка“ од 8. априла 2015. године и 22. априла 2016. године. Највећи део трошкова се односи на фактуре добављача „Електроремонт“ доо, Суботица у износу од 2.612 хиљада динара, „Ugam system“ доо, Гложан у износу од 1.474 хиљаде динара и „Милинковић Кор“ доо, Лединци у износу од 1.385 хиљада динара.

## **Налаз**

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво као самостални понуђач у поступку јавне набавке са Градском управом за комуналне послове Нови Сад, закључило Уговор о јавној набавци услуга – одржавање отворених канала и насипа број III-352-1/2016-140 од 8. априла 2016. године. Обзиром да за исти није поседовало потребне капацитете, ангажован је подизвођач „Kri & Sta“ доо, Нови Сад које је уместо Друштва изводио одређене радове и фактурисао настале трошкове. Са наведеним подизвођачем Друштво је закључило уговор о извођењу радова 3. септембра 2012.

године и анекс уговора 7. октобра 2014. године, где је као предмет уговора одређено извођење дела радова из делатности извршиоца, а који се односе на редовно одржавање мелирационих и заштитних водопривредних објеката (кошење зелених површина и сличне радове). За послове машинског тарупирања шибља, багремца, трске и траве у к.о. Футог у априлу 2016. године, предузетник „Kri & Sta“ Нови Сад је као извођач радова уз фактуру број 6/2016 од 9. маја 2016. године, приложио обрачунски лист грађевинске књиге број 6 као доказ о изведеним радовима на површини од 34.540 м<sup>2</sup>. Исти је оверен од стране надзорног органа Друштва. Са друге стране, Друштво је за исте радове према Градској управи за комуналне послове сачинило и приказало други обрачунски лист грађевинске књиге број 1. Цена по квадрату изведених радова фактурисана од стране „Kri & Sta“ доо, Нови Сад према ВДП „Шајкашка“ Нови Сад износи 12 динара, док Друштво цену по квадрату за исте радове, према Градској управи за комуналне послове обрачунава по цени од 19 динара.

Друштво је са предузећем „Еугосом“ доо, Нови Сад, закључило уговор број 02-490 од 11. октобра 2016. године о извођењу радова на машинском чишћењу и уклањању натписа и графита са бетонске облоге насипа на десној обали реке Дунав, на стационажи између моста „Дуга“ и моста „Жежељ“ у Новом Саду, укупне површине 3000 м<sup>2</sup>. Цена по квадратном метру утврђена је у износу од 470 динара. Укупан износ плаћен за наведене радове добављачу „Еугосом“ доо, Нови Сад по фактури број 5/10/2016 од 21. октобра 2016. године, износи 1.410 хиљада динара без пдв.

Имајући у виду да водним објектима управљају ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, упућује на закључак да би пре отпочињања радова на овим објектима ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад са изабраним понуђачем требало да закључи уговор о извођењу радова. У време вршења радова на овим објектима Друштво није имало закључен уговор са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. Тек 27. децембра 2016. године Друштво је са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, закључило Уговор о јавној набавци радова на уређењу кеја у Петроварадину на десној обали Дунава од ркм 1254+488 до ркм 1255+148 који обухвата и радове извршене од стране предузећа „Еугосом“ доо Нови Сад.

Увидом у пратећу документацију предметне јавне набавке (обрачунски лист грађевинске књиге и грађевински дневник), утврђено је да су радови, у периоду од 28. децембра до 30. децембра 2016. године на чишћењу бетонских блокова од наноса, графита и натписа извршени у површини од 4.125 м<sup>2</sup>. Цена по квадратном метру која је фактурисана ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад обрачуната је у висини од 530 динара.

Према објашњењу овлашћених лица, радови су извршени пре закључења уговора о јавној набавци из разлога хитности, а разлику у квадратури од 1.125 м<sup>2</sup>, између површине која је фактурисана Друштву, од стране добављача „Еугосом“ доо Нови Сад (3000 м<sup>2</sup>) и површине коју је Друштво фактурисало ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад (4.125 м<sup>2</sup>), чине радови извршени делом од стране ВДП „Шајкашка“ Нови Сад. Увидом у грађевински дневник није констатовано ангажовање подизвођача, односно проценат учешћа рада Друштва у извођењу наведених радова.

Из наведеног произлази да грађевински дневник није вођен у току извођења радова односно исти је сачињен након изведених радова, што није у складу са чланом 10.

Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге<sup>38</sup>.

Друштво је са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, 22. априла 2016. године закључило уговор о јавној набавци за извођење радова на редовном одржавању и функционисању водних објеката и вршењу послова у области водопривреде на планском водопривредном подручју „Шајкашка“ којим су обухваћени и радови на санацији крова и фасаде црпне станице „Дунавац“ у Ковиљу. Друштво је, као понуђач за извођење ових радова, у понуди наступио самостално, односно без подизвођача. Увидом у презентовану документацију утврђено је да, уместо самосталног извођења радова, Друштво ангажује подизвођача „Милинковић-Коп“ доо Лединци са којим је закључило уговор 15. септембра 2016. године у вредности од 1.729 хиљада динара. Уговором, који је Друштво закључило са „Милинковић-Коп“ доо, Лединци је наведено да извођач радова води грађевинску књигу и грађевински дневник. Утврђено је да извођач исту није сачинио, а у грађевинском дневнику који оверава надзорни орган ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад је наведено да је извођач радова ВДП „Шајкашка“ доо, Нови Сад, а инвеститор ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.

Из наведеног произлази да Друштво није имало овлашћење да у радове уводи подизвођача чији рад није уговорен, нити је рад подизвођача констатован у грађевинском дневнику, иако је надзорни орган ЈВП „Воде Војводине“ оверио наведене радове, чиме је поступило супротно члану 80. став 12. Закона о јавним набавкама<sup>39</sup>.

#### **6.2.2.4.2. Трошкови транспортних услуга**

Трошкови транспортних услуга у пословним књигама за 2016. годину су исказани у износу од 8.599 хиљада динара. Највећи део превоза за потребе мелиорације у износу 2.653 хиљаде динара се односи на превоз за потребе мелиорације према добављачу „Truck-Mtm Apr“, Лединци. Трошкови услуге превоза за потребе речно одбрамбеног система у износу од 5.027 хиљада динара се односе на превоз земље, шута и отпада према добављачу „Милинковић-Коп“ доо, Лединци, а износ од 309 хиљада динара се односи на превоз камена према добављачу аутопревознику Милан Танасијевић ПР, Стари Лединци. Други трошкови транспортних услуга се односе на превоз радника за потребе радничких спортских игара.

#### **Налаз**

Друштво је у својству понуђача закључило Уговор о јавној набавци за радове за Хитну интервенцију на уређењу насипа на л.о. Дунава на сектору Д. 10 Нови Сад, деоница Д. 10.4. Нови Сад-Бегеч од км 44+065 до км 48+045 од 11. октобра 2016. године са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад у вредности од 17.048 хиљада динара. Уговор је закључен након спроведене јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда<sup>40</sup> за радове. У понуди, коју је Друштво поднело ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, није наведен подизвођач, што упућује на закључак да ће Друштво радове извести самостално.

Увидом у презентовану документацију констатовано је да је Друштво део послова поверило подизвођачу „Милинковић Коп“ доо, Лединци, са којим је закључен уговор број 02-508 од 21. октобра 2016. године. Предмет овог уговора су транспортне услуге

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, бр. 22/2015

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>40</sup> Члан 36. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама

везане за извођење радова на уређењу насипа на левој обали Дунава на сектору Д.10 Нови Сад, деоница Д. 10.4. између км44 и км48. У грађевинском дневнику, који је оверен од стране надзорног органа наручиоца, односно ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, нису наведени радови извршени од стране подизвођача. Међутим, увидом у акт у прилогу грађевинског дневника, назива „преглед испоруке отпада на депонију за период од 21. новембра до 27. новембра 2016 године, на којем се налазе и регистарске ознаке возила које је обављало превоз отпада, утврђено је да у истим нису учествовала возила „Шајкашка“ доо, Нови Сад. Укупно исплаћен износ од стране Друштва према подизвођачу „Милинковић Коп“ доо Лединци по овом уговору износи 5.147 хиљада динара, а односи се на трошкове превоза и рад багера на лупању бетона.

Због утврђене чињенице да је Друштво, приликом извршења овог уговора о јавној набавци ангажовало лице, које није навело у понуди, поступило је супротно члану 80. став 12. Закона о јавним набавкама<sup>41</sup>.

#### **6.2.2.4.3. Трошкови услуга одржавања**

Трошкови услуга одржавања за 2016. годину у износу од 2.313 хиљада динара се односе на трошкове одржавања пословних објеката у износу од 338 хиљада динара и трошкове одржавања опреме у износу од 1.975 хиљада динара. Трошкови одржавања пословних објеката у највећем делу се односе на трошкове одржавања, сервис и поправку лифта у пословној згради Друштва. Највећи део трошкова одржавања опреме чини одржавање крупне механизације у износу од 1.493 хиљаде динара и одржавање возила путничког програма у износу од 355 хиљада динара.

#### **6.2.2.4.4. Трошкови закупнина**

Трошкови закупа за 2016. годину у износу од 1.451 хиљаде динара чине трошкове оперативног лизинга за закуп шест аутомобила марке Volkswagen Polo у износу од 356 хиљада динара, закуп теретног возила „Газ“ од добављача „Униград“ доо, Нови Сад у износу од 216 хиљада динара, закуп два трактора и две приколице од добављача „Kri & Sta“ доо, Нови Сад у износу од 335 хиљада динара и закуп портирски контејнер и санитарну кабину од добављача „Мобил системи“, доо, Нови Сад, у износу од 544 хиљада динара.

#### **6.2.2.4.5. Трошкови рекламе и пропаганде**

Трошкови рекламе и пропаганде у 2016. години износе 346 хиљада динара. Највећи део трошкова се односи на медијско праћења од стране „Новосадска тв“, доо, Нови Сад по уговору број 947/16 од 31. августа 2016. године и уговору број 04-573/2 од 06. децембра 2016. године у укупном износу од 250 хиљада динара.

#### **6.2.2.4.6. Трошкови осталих услуга**

Трошкове осталих услуга у износу од 4.273 хиљаде динара чине трошкови комуналних услуга у износу од 1.024 хиљада динара, трошкови регистрације и техничког прегледа возила у износу од 1.168 хиљада динара и трошкови телефоније у износу од 1.737 хиљада динара. На мобилну телефонију према добављачу „Теленор“, доо, Београд, потрошено је 1.327 хиљаде динара. Друштво нема сачињен правилник о употреби службених телефона.

Сви трошкови производних услуга у укупном износу од 35.359 хиљада динара су настали без примене Закона о јавним набавкама. (Напомена 7).

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015



#### 6.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2016. години исказани су у износу 17.106 хиљада динара (у 2015. години у износу од 12.424 хиљада динара) и односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од 299 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 2773 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 14.034 хиљада динара. Амортизација нематеријалне имовине, грађевинских објеката и опреме врши се равномерном методом отписа применом стопа, утврђених на основу процењеног корисног века трајања.

#### 6.2.2.6. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања у 2016. години износе 1.700 хиљада динара (у 2015. години 1.391 хиљада динара), а односе се на резервисања за трошкове обнављања шума.

Према Закону о шумама<sup>42</sup> шуме, као добро од општег интереса, морају да се одржавају, обнављају и користе тако да се очува и повећа њихова вредност. Обнављање шума представља законску обавезу коришћењем за ове сврхе резервисаних средстава од стране корисника шума. Друштво је у овом случају корисник шума иако, у својим пословним књигама нема евидентиране шуме као биолошко средство (Напомена 6.1.12).

#### 6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	1.113	917
Трошкови репрезентације	1.487	1.413
Трошкови премије осигурања	3.474	2.843
Трошкови платног промета	329	302
Трошкови чланарина	68	98
Трошкови пореза	2.178	2.198
Остали нематеријални трошкови	1.990	2.325
<b>Укупно:</b>	<b>10.639</b>	<b>10.096</b>

##### 6.2.2.7.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у износу од 1.113 хиљада динара обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови адвокатских услуга	105
Трошкови здравствених услуга	94
Трошкови стручног образовања запослених	190
Трошкови одржавања и измене програма на рачунарима	412
Остале непроизводне услуге	312
<b>Укупно:</b>	<b>1.113</b>

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, број 30/2010 и 93/2012

Трошкови адвокатских услуга у износу од 105 хиљада динара су евидентирани на основу три фактура испостављених од две адвокатске канцеларије са којима су закључени уговори о пружању правних услуга.

Трошкови здравствених услуга у износу од 94 хиљаде динара се односе на услуге здравственог прегледа запослених, извршене у Дому здравља „Нови Сад“, Нови Сад.

Трошкови стручног усавршавања у износу од 190 хиљада динара, у највећој мери обухватају трошкове присуства запослених семинарима за стручно усавршавање.

Трошкови одржавања и измене програма на рачунарима у износу од 412 хиљада динара су трошкови одржавања софтверских програма у рачуноводству.

Остале непроизводне услуге у износу од 312 хиљада динара се односе на услуге извршене од стране физичког лица по уговору о пословно техничкој сарадњи. Предмет уговора је пословно техничка сарадња у области безбедности и здравља на раду и превентивног инжењеринга.

#### **6.2.2.7.2. Трошкови репрезентације**

Трошкови репрезентације у 2016. години исказани су у износу 1.487 хиљада динара, а односе се на трошкове за напитке остварени у Друштву у износу 912 хиљада динара и трошкове угоститељских услуга у износу 575 хиљада динара.

#### **Налаз**

Друштво нема писане процедуре (правилник) којим би се ближе уредило ово питање у смислу шта се сматра трошковима репрезентације, овлашћења, ко и када има право употребе средстава за репрезентацију.

Из презентоване документације, на основу које су евидентирани трошкови репрезентације за угоститељске услуге, не може се утврдити разлог коришћења ових услуга. Наиме, на рачунима, који су нам предочени у износу од 575 хиљада динара, издати од разних угоститељских радњи, није наведено који послови су извршени за потребе Друштва, као разлог коришћења угоститељских услуга. У прилогу фактура нема фискалних исечака, као доказ о извршеним услугама. На овим фактурама, односно рачунима, нема доказа ко је и када извршио контролу истих, пре њиховог књижења у пословним књигама Друштва, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству. Такође, наведено упућује на закључак да трошкови угоститељских услуга нису настали у пословне сврхе Друштва.

#### **Ризик**

Писане процедуре којим би се уредио начин употребе средстава за репрезентацију смањило би ризик од злоупотребе и нерационалног трошења средстава Друштва за ове намене.

#### **Препорука 13:**

Препоручује се Друштву да писаним процедурама уреди начин коришћења средстава за репрезентацију.

#### **6.2.2.7.3. Трошкови премија осигурања**

Трошкови премије осигурања износе 3.474 хиљада динара, а чине их трошкови исплаћених износа премија осигурања по закљученим полисама осигурања.

Трошкове осигурања у 2016. годину чине следећи трошкови:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови осигурања моторних возила	1.703
Трошкови осигурања запослених	1.299
Трошкови осигурања грађевинских објеката и опреме	346
Трошкови осигурања од одговорности	126
<b>Укупно:</b>	<b>3.474</b>

Трошкови осигурања запослених обухватају трошкове осигурања запослених од последица несрећног случаја – незгода, здравственог осигурања и путничког здравственог осигурања.

Трошкови су евидентирани на основу примљених рачуна од „Generali osiguranje Србија“ адо, Београд на основу закључених полиса осигурања.

#### **6.2.2.7.4. Трошкови платног промета**

Трошкови платног промета у износу од 329 хиљада динара чине трошкови платног промета у земљи у износу од 327 хиљада динара и трошкови платног промета у иностранству у износу од 2 хиљада динара.

#### **6.2.2.7.5. Трошкови чланарина**

Трошкови чланарина износе износе 68 хиљада динара, а чине их чланарине савезу рачуноводствених радника у износу од 15 хиљада динара и инжењерској комори Србије у износу од 53 хиљаде динара.

#### **6.2.2.7.6. Трошкови пореза**

Трошкови пореза износе 2.178 хиљада динара и односе се на трошкове пореза на имовину у износу од 1.631 хиљада динара, трошкове накнада за коришћење шума у износу од 340 хиљада динара, комунална такса за истицање фирме у износу од 74 хиљада динара и накнада за унапређење животне средине у износу од 133 хиљада динара.

#### **6.2.2.7.7. Остали нематеријални трошкови**

Остали нематеријални трошкови у 2016. години износе 1.990 хиљада динара, а односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Издаци за хуманитарне, културне, спортске, верске и друге намене	642
Трошкови претплатних карти за паркинг	421
Накнада фонду солидарности, превенција и рекреативни одмор	193
Трошкови службених листова и стручне литературе	148
Таксе (судске, административне, истицање фирме, регистрационе, локалне)	147
Трошкови судских вештачења	72
Накнада Агенцији за привредне регистре	29
Остали нематеријални трошкови	338
<b>Укупно:</b>	<b>1990</b>

Издаци за хуманитарне, културне, спортске, верске и друге намене у износу од 642 хиљада динара обухватају и донације у износу од 413 хиљада динара, које је Друштво донирало ЈП „Тањуг“, Београд за куповину опреме у износу од 213 хиљада динара и

износ од 200 хиљада динара дониран ММА Академији „Family Fight Team“, Нови Сад за развој спорта током 2016. године.

Остали нематеријални трошкови у износу од 338 хиљада динара се односе на разне трошкове као што су трошкови ванредног превоза, огласи у новинама за умрлице, трошкови разних потврда, куповина меница, трошкови опомена, трошкови копирања и слично.

### 6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од камата	63	70
Позитивне курсне разлике	4	1
Позитивни ефекти валутне клаузуле	5	34
Остали финансијски приходи	17	21
<b>Укупно:</b>	<b>89</b>	<b>126</b>

Приходи од камата у износу од 63 хиљада динара чине камате по потраживањима од купаца у износу од 13 хиљада динара и камата на депозите у износу од 50 хиљада динара. Остали финансијски приходи у износу од 17 хиљада динара се односе на приходе од ревалоризације дугорочних пласмана.

### 6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Остали финансијски расходи	123	75
Расходи камата	2.701	2.363
Негативне курсне разлике	-	5
Расходи по основу негативаног ефекта валутне клаузуле	500	141
<b>Укупно:</b>	<b>3.324</b>	<b>2584</b>

#### 6.2.4.1. Остали финансијски расходи

Остали финансијски расходи у износу од 123 хиљада динара чине расходе по основу добијених банкарских гаранција за добро извршење посла и финансијски расходе по основу обраде кредитних захтева.

#### 6.2.4.2. Расходи камата

Расходи камата у 2016. години износе 2.701 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Расходи камата:	
- по кредитима у земљи	399
- из дужничко-поверилачког односа	295
- по основу финансијског лизинга	2.006
- за неблаговремено плаћене јавне приходе	1
<b>Укупно:</b>	<b>2.701</b>

Расходи камата по кредитима у земљи у износу од 369 хиљада динара обухватају камате по кредитима добијених од „Banke Intesa“ ад, Београд. Са овом банком закључена су два уговора о краткорочном кредиту за финансирање обртних средстава. (Напомена 6.1.14.1.)

Расходи камата из дужничко-поверилачких односа у износу од 295 хиљада динара, у највећој мери се односе на камате за неблаговремено плаћене обавезе за електричну енергију и комуналне услуге према јавним, односно јавним комуналним предузећима.

Расходи камата по основу финансијског лизинга у износу од 2.006 хиљада динара се односе на камате по лизингу за набавку радних машина возила од „VB leasing“, доо Београд, „UniCredit leasing Србија“ доо, Београд и „Intesa leasing“ доо, Београд (Напомена 6.1.14.1.).

#### **6.2.4.3. Расходи по основу негативног ефекта валутне клаузуле**

Расходи по основу негативног ефекта валутне клаузуле износе 500 хиљада динара, а односе се на, свођењем обавезе по финансијском лизингу по уговорима закљученим са лизнг кућама за куповину радних машина и возила.

#### **6.2.5. Остали приходи**

Остали приходи се односе на следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добици од продаје опреме	399	1.491
Вишкови	-	276
Наплаћена отписана потраживања	26	1
Приходи од накнаде штете	331	-
Остали приходи	402	697
<b>Укупно:</b>	<b>1.158</b>	<b>2.465</b>

##### **6.2.5.1. Добици од продаје опреме**

Добици од продаје опреме у износу од 399 хиљада динара се односе на приходе од продаје расходоване приколице која је у потпуности амортизована.

##### **6.2.5.2. Приходи од накнаде штета**

Приходи од накнаде штете у износу од 331 хиљада динара наплаћени су од „Delta Generali osiguranje“ а.д.о., Београд на основу одштетних захтева за осигурана возила која су претрпела штету.

##### **6.2.5.3. Остали приходи**

Остали приходи у износу од 402 хиљада динара обухватају остале непоменуте приходе, који се односе на добијена средства од осигуравајућег друштва „Delta Generali osiguranje“ а.д.о., Београд као превентива за куповину нове опреме у износу од 360 хиљада динара и приходи од наплате пенала, капаре и изгубљене добити у износу од 42 хиљада динара.

### 6.2.6. Остали расходи

Остали расходи се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Губици по основу расхоровања опреме	8	43
Мањкови	1	55
Расходи по основу директних отписа потраживања	289	115
Расходи по основу расхоровања залиха	1	504
Остали непоменути расходи	53	225
<b>Укупно:</b>	<b>351</b>	<b>942</b>

Расходи по основу директних отписа потраживања у износу од 289 хиљада динара се односе на отпис више појединачних потраживања од физичких лица, која по процени руководства није могућа наплата.

Остале непоменуте расходе у износу од 53 хиљада динара чине: расходи казни за саобраћајне прекршаје у износу од 16 хиљада динара, накнада штете другим лицима у износу од 25 хиљада динара и трошкови принудне наплате у износу од 12 хиљада динара.

### 6.2.7. Нето добитак

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2016. и 2015. годину био је следећи:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	17.924	2.034
Нето губитак пословања које се обуставља, расход промене рачуноводствене политике и исправка грешке из ранијих периода	(1.504)	-
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Порески расход периода	-	-
Одложени порески расходи периода	-	-
Одложени порески приходи периода	-	-
<b>Нето добитак</b>	<b>16.420</b>	<b>2.034</b>

#### 6.2.7.1. Нето губитак пословања које се обуставља, расход промене рачуноводствене политике и исправка грешке из ранијих периода

Нето губитак пословања које се обуставља, расход промене рачуноводствене политике и исправка грешке из ранијих периода се односи на исправку грешака из ранијих периода, а чини је нето износ расхода по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 1.507 хиљада динара и прихода по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 3 хиљаде динара.

Грешке из ранијих година у износу од 1.507 хиљада динара се односи на отпремнине запосленим који су стекли услове за одлазак у пензију у ранијем периоду, а обрачун и исплата отпремнина је извршена у 2016. години.

#### 6.2.7.2. Порески расход периода

Према Пореској пријави, коју је Друштво доставило Пореској управи, није исказан порески расход за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године.

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добитак пре опорезивања	16.420	2.034
Расходи који се не признају у пореском билансу	2.455	2.461
Примања запослених и исплаћене отпремнине за које су расходи исказани у претходном обрачунском периоду	(613)	(1.266)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	17.106	12.424
Амортизација заснована на пореским прописима	(33.348)	(20.737)
Порези и доприноси, који нису биле плаћени у претходном пореском периоду у коме је по том основу био исказан расход	(307)	(18)
Увећање прихода по основу исправке вредности појединачних потраживања признате на терет расхода, за које нису кумулативно испуњени услови из члана 16. ст. 1. и 2. Закона	784	
Умањење прихода по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена		
<b>Добитак/(Губитак) по пореском билансу</b>	<b>2.497</b>	<b>(5.102)</b>
Износ губитка по пореском билансу претходних година	(2.497)	-
<b>Порески расход периода</b>	-	--

### 6.2.7.3. Одложени порези

Према подацима који су достављени Пореској управи уз пореску пријаву Друштво има неискоришћене пореске губитке и порески кредит које може користити за умањење опорезиве основице у наредном периоду.

У наредној табели су дати подаци о пореским губицима по годинама:

- у хиљадама динара-

Година	Опорезива добит	Порески губитак	До године	Искоришћено		Остатак пореског губитка
				Година коришћења	износ	
2011.	-	9.784	2016.	2016.	2.497	7.286
2012.	-	4.365	2017.	-	-	4.365
2014.	-	235	2019.	-	-	235
2015	-	5.102	2020.	-	-	5.102
2016.	2.497	-	-	-	-	-
Укупни порески губитак који се преноси у наредни период						9.702

У наредној табели су дати подаци о неискоришћеном пореском кредиту по основу улагања у основна средства:

Година улагања из које потиче порески кредит	Износ пореског кредита по годинама	Неискоришћени порески кредит	Последњи порески период за коришћење пореског кредита
2007.	1.208	1.121	2017.
2008.	39	39	2018.
2009.	55	55	2019.
2010.	90	90	2020.
2011.	441	441	2021.
2012.	1.615	1.609	2022.
2013.	479	479	2023.
Укупни порески кредит који се преноси у наредни период			3.834

### Налаз

Друштво није утврђивало одложене пореске обавезе и средства, мада према финансијским извештајима и пореском билансу за 2016. годину постоје разлози за њихово признавање.

Друштво је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мала правна лица и дужан је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Према МСФИ за МСП Одељак 29. Порез на добитак, Друштво треба да призна:

- одложену пореску обавезу за све привремене разлике за које се очекује да ће повећати опорезиви добитак у будућности;
- одложена пореска средства за све привремене разлике за које се очекује да ће умањити опорезиви добитак у будућности;
- одложена пореска средства за пренете неискоришћене пореске губитке и неискоришћени порески кредит.

У финансијским извештајима и пореском билансу за 2016. годину исказана је значајна привремена разлика основица сталних средстава за обрачун амортизације засноване на рачуноводственим прописима и амортизације засноване на пореским прописима. Књиговодствена вредност сталних средстава, која подлежу обрачуну амортизацији на дан 31. децембра 2016. године износи 218.742 хиљада динара, а њихова пореска основица износи 133.396 хиљада динара. На основу оваквих привремених разлика настају одложене пореске обавезе које Друштво, у финансијским извештајима за 2016. годину није утврдило.

У прилогу Пореске пријаве на добит правних лица и Пореског биланса обвезника пореза на добит правних лица, исказани су порески губитци који се преносе у наредни период у износу 9.702 хиљада динара и неискоришћени порески кредит у износу од 3.843 хиљаде динара. По основу пореских губитака и пореског кредита настају одложена пореска средства.

За признавање одложених пореских средстава по основу пренетих пореских губитака и неискоришћеног пореског кредита неопходно је да Друштво планира добитак који ће остварити у наредним периодима, за који се може искористити пренети порески губитци и неискоришћени порески кредит.



Због чињенице да је обавеза Друштва да планира будући опорезиви добитак, за који може искористити пренете пореске губитке и неискоришћени порески кредит, у поступку ревизије нисмо у могућности да утврдимо износ одложених пореских средстава, односно одложених пореских обавеза, које нису исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2016. године.

Такође, из наведеног разлога, нисмо у могућности да, квантификујемо износ одложених пореских расхода, односно прихода периода који утичу на нето добитак у билансу успеха за 2016. годину.

### **Ризик**

Финансијски извештаји су поуздани када су ослобођени од материјалних грешака. Чињеница да Друштво није вршило признавање одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза, у складу са МСФИ за МСП Одељак 29 Порез на добитак, повећава ризик да финансијски извештај не приказују објективно финансијски положај и резултате пословања Друштва, што утиче на погрешне закључке корисника финансијских извештаја.

### **Препорука број 14:**

Препоручује се Друштву да у складу МСФИ за МСП Одељак 29. Порез на добитак утврди одложена пореска средства и одложене пореске обавезе и на основу утврђених износа спроведе књижење у својим пословним књигама.

### **6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**

У Извештају о осталом резултату Друштва исказују се компоненте осталог свеобухватног добитка или губитка у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП)

Друштво је у 2016. години исказало укупни нето свеобухватни добитак у износу од 16.420 хиљада динара (у 2015. години укупни нето свеобухватни добитак у износу од 2.034 хиљада динара), а чини га нето добитак из биланса успеха за 2016. годину.

### **6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

Садржина извештаја о променама на капиталу је дефинисана смерницама МСФИ за МСП (параграфи 6.1-6.4) и одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Друштва су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће власника у имовини Друштва после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2016. годину, утврђено је да предметни извештај, осим основа за изражавање мишљења са резервом, реално одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са смерницама МСФИ за МСП (параграфи 6.1-6.4) и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

## **6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

Извештај о токовима готовине садржи информације о примањима и издавањима готовине и готовинских еквивалената током 2016. године, које корисницима финансијских извештаја служе за процену способности Друштва да ствара готовину и еквиваленте готовине и да користи те токове готовине.

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

## **6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

У складу са МСФИ за МСП Одељак 8. Напомене уз финансијске извештаје, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, обелодане информације које захтева овај ИФРС, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за разумевање сваког од њих.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, утврђено је да предметни извештај, осим основа за изражавање мишљења са резервом, садржи информације које је Друштво било дужно да обелодани у складу са МСФИ за МСП Одељак 8 Напомене уз финансијске извештаје.

## **7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

На основу Закона о водама<sup>43</sup> и Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа „Шајкашка“ Нови Сад од 20. августа 2015. године, ВД „Шајкашка“ доо, Нови Сад, обавља водну делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода, која се дефинише као делатност од општег интереса.

Влада Републике Србије је Решењем о преузимању власничких права на друштвеном капиталу од 6. новембра 2014. године преузела власничка права над субјектом ревизије на основу чега је донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа „Шајкашка“ Нови Сад. Преузимањем власничких права Влада Републике Србије, врши надзор над радом Друштва преко Скупштине субјекта ревизије, односно свог овлашћеног представника.

Преузимањем власничких права од стране Владе Републике Србије и вршењем надзора над радом Друштва, као и чињеница да Друштво обавља делатност од општег интереса, дефинишу Друштво, у смислу Закона о јавним набавкама као „наручиоца“ и обавезују на његову примену.

---

<sup>43</sup> („Сл. гласник РС“ бр. 30/2010 и 93/2012)

## Налаз

На основу расположиве документације, која нам је у поступку ревизије презентована, Друштво набавку добара, радова и услуга у 2016. години није вршио у складу са Законом о јавним набавкама<sup>44</sup>, иако је, у смислу члана 2. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама, био обавезан, јер се сматра наручиоцем<sup>45</sup>.

Друштво је у 2016. години, без примене Закона о јавним набавкама, извршило набавке добара, услуга и радова у укупној вредности у износу од 157.887 хиљаде динаре и то:

- набавку услуга поправке и набавке резервних делова за радне машине и путничка возила у износу од 8.768 хиљада динара од ФМП „Agromehnika“ Бољевац, „Agromondo“ доо, Нови Сад, „Miraž“ доо, Нови Сад, „Ns Union tehnika“ доо, Нови Сад, „Čavić&prof“ доо, Нови Сад, „Dizel NS“ Нови Сад, „Pertini“ доо, Нови Сад, „Rapidex trade“ доо, Нови Сад, „Servis Tim“ доо, Бачки Јарак, „Set trade“ доо, Нови Сад, „Terra Srbija“ доо, Земун, „Техника“ доо, Инђија, „ВНМ“ доо, Нови Сад, сзтур „Damjanov“, Нови Сад, сзтр „Lučar“ Нови Сад, „Porsche inter-auto S“ доо, Београд, сзтр Аутосервис, „Дуки“ Нови Сад, Аутосервис „Грубић“, „Аутоstart“ Нови Сад, „Ауто-промет“ доо Нови Сад, „Микрон“ доо, Сириг, „Нинекс“ доо, Нови Сад, стр „Славија ауто“ Нови Сад, и „Lkw servis Benzinac“ Нови Сад;
- набавку електро радова, поправку и набавку резервних делова за пумпе на црпним станицама у износу од 6.357 хиљада динара од „Електротим“ доо, Нови Сад, зр „Електро-монт НС“ Футог, „Електроремонт“ доо, Суботица, „Флуидотехника“ доо, Врњачка Бања, „ОМ систем“ доо, Суботица, „ДБ Развитак“ доо, Футог, „Uram system“ доо, Гложан и „Belcons int“ доо, Нови Сад;
- набавку грађевинског материјала у износу од 21.590 хиљада динара од „Бетоњерка сип“ доо, Аранђеловац, „Карин комерц мд“ доо, Ветерник, „Гама дуал“ доо, Нови Сад, „Galens invest“ доо, Нови Сад, „Градитељ НС“ доо, Нови Сад, „Хидра“ доо, Гроцка, сзр „Ивић“ Каћ, „Поп-гор“ доо, Петроварадин, „Професионал“ доо, Нови Сад, „Siki export“ доо, Нови Сад, „Светорог“ доо, Футог, „Т&Nik“ Нови Сад, „Теко мининг Раковац“ доо, Лединци, „Arg Truck-Mtm“ Лединци, „Милинковић коп“ доо, Лединци, „Magis-imperijal“ доо, Нови Сад и „Metal komerc ltd“ доо, Нови Сад;
- набавку ХТЗ опреме у износу од 2.911 хиљада динара од „Савина“ доо, Нови Сад, „Гама дуал“ доо, Нови Сад, „Stegra promo“ доо, Нови Сад, „Ti-car trgovine“ доо Пирот, „ММ still no1“ Нови Сад, „Agrostar panon“ доо, Нови Сад;
- набавку садница за потребе пошумљавања у износу од 2.968 хиљада динара од зр „Јасен“ Пригревица, сатр „Превоз“ Шајкаш, „Жис-Мс“ Футог, и „Гаврић промет“ доо, Футог;
- набавку услуга сече дрвета у износу од 727 хиљада динара од „Поткозарје“ доо, Нови Сад и „Nova terastar“ доо, Нови Сад;
- набавку гума за возила и вулканизерске услуге у износу од 1.481 хиљада динара од „Top stop auto“ доо Нови Сад и зтр „Зека“ Нови Сад,

<sup>44</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 15/2016)

<sup>45</sup> Наручилац у смислу Закона јавним набавкама је и правно лице основано у циљу задовољавања потреба у општем интересу, које немају индустријски или трговински карактер, уколико је испуњен неки од следећих услова: (1) да се више од 50 % финансира из средстава наручиоца; (2) да надзор над радом тог правног лица врши наручилац; (3) да више од половине чланова органа надзора или органа управљања тог правног лица именује наручилац.

- набавку услуга машинског тарупирања и кошења трске и траве у износу од 2.102 хиљаде динара од „Kri&Sta“ Нови Сад;
- набавку горива и мазива у износу од 36.850 хиљада динара од „Нис“ ад, Нови Сад, „Еуро gas“ доо, Суботица, „Lukoil Србија“ ад, Београд, „Симтим“ доо, Ветерник, „Novosom“ доо, Ветерник и „Standard 001“ доо, Нови Сад;
- набавку потрошног грађевинског материјала и алата у износу од 851 хиљада динара од „Градац-промет“ доо, Нови Сад, „Униалат 96“ доо, Нови Сад, „Woby haus“ доо, Нови Сад;
- набавка радова на машинском чишћењу графита са бетонске облоге у износу од 1.410 хиљада динара од „Еуросом“ доо, Нови Сад;
- набавку радова на уређењу фасаде и адаптацији равног крова на црпној станици „Дунавац“ у Ковиљу у износу од 1.385 од „Милинковић коп“ доо, Лединци;
- набавку услуга мобилне и фиксне телефоније у износу од 1.679 хиљада динара од „Telenor“ доо, Београд и „Телеком Србија“ ад, Београд;
- набавку услуга закупа контејнера и санитарне кабине у износу од 525 хиљада динара од „Mobil Sistemi“ доо, Нови Сад;
- набавку четири трактора марке McCormick у вредности од 21.521 хиљада динара и две кранске косачице марке Hymach Easy-tdh у вредности од 3.765 хиљада динара од „Agromondo“ доо, Нови Сад;
- набавку багера гусеничара марке Doosan DX225LC-3 SLR у вредности од 17.349 хиљада динара путем финансијског лизинга преко „Intesa leasing“ доо, Београд;
- набавку JCB комбиноване машине тип 4сх-4wd/4ws sistemaster у вредности од 8.261 хиљада динара путем финансијског лизинга преко лизинг куће „Uni Credit leasing Србија“ доо, Београд;
- набавку два путничка возила марке VW Passat 2.0 tdi у вредности од 9.448 хиљада динара путем финансијског лизинга преко „Uni Credit leasing Србија“ доо, Београд;
- набавку четири возила марке „Лада“ у вредности од 4.490 хиљада динара од „Rusauto“ доо, Београд;
- набавку хидрауличне кашике за уклањање вегетације марке „Herder“ у износу од 1.236 хиљада динара од „NS Union tehnika“ доо Нови Сад и
- набавку две тракторске приколице у вредности од 2.213 хиљада динара од „Standard 001“ доо, Нови Сад.

Такође, непосредним увидом у текуће пословање Друштва и према информацијама добијених од одговорних лица, Друштво у 2017. години не врши набавку добара, радова и услуга у складу са Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије није нам документовано да је субјект ревизије изузет, односно да приликом набавке добара, радова и услуга, нема обавезу да примењује Закон о јавним набавкама.

Због чињенице да је Друштво у смислу Закона о јавним набавкама наручилац и да у текућој години, не спроводи поступке јавне набавке, у току ревизије му је Писмом руководству препоручено да набавку добара, радова и услуга врши у складу са Законом о јавним набавкама.

Друштво није поступило по датој препоруци, а у Одговору на Писмо руководству, као разлог непоступања, наводи:

- да је у оснивачком акту водна делатност, као делатност од општег интереса, није дефинисан као претежна делатност;
- да је претежна делатност Друштва изградња хидротехничких објеката, а да по њиховом мишљењу, водопривредна делатност, која је наведена у оснивачком акту, пружа могућност да Друштво може да обавља водопривредну делатност;
- да нема пословне односе са оснивачем, ни искључива права на обављање водне делатности и не финансира се из буџета.

Разлози, који су наведен у Одговору на Писмо руководству, по нашем мишљењу, не оспоравају чињеницу да је Друштво, у смислу Закона о јавним набавкама „наручилац“.

Неспорна је чињеница да преузимањем власничких права од стране Владе Републике Србије, Република Србија, као оснивач, врши надзор над радом Друштва, а делатност Друштва према оснивачком акту је делатност од општег интереса.

У оснивачком акту, односно Одлуци о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа „Шајкашка“ доо, Нови Сад, се наводе послови које Друштво обавља као водну делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода, као делатност од општег интереса, која обухвата: спровођење одбране од поплава и других облика заштите од штетног дејства вода, изградња и одржавање регулационих и заштитних објеката и пратећих објеката на њима, одржавање мелирационих система за одводњавање и наводњавање, извођење санационих радова и хитних интервенција на заштитним и регулационим објектима, старање о функционисању водних објеката и праћење стања водних објеката.

#### **Ризик:**

Закључењем уговора без претходно спроведеног поступка јавне набавке, Друштво је онемогућило потенцијалне понуђаче, који испуњавају услове за обављање радова, испоруку добара и пружање услуга, што није у складу са Законом о јавним набавкама, и повећава ризик да изабрани понуђачи за радове, добра и услуге није најповљнији за Друштво.

#### **Препорука број 15:**

Препоручује се Друштву да набавку добара, радова и услуга врши у складу са Законом о јавним набавкама.

### **8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

Према подацима Одељења за правне послове, процењена вредност судских спорова који се воде против Друштва на дан 31. децембра 2016 године, износи 1.300 хиљада динара, а односе се на два судска спора за накнаду штете, која су покренула физичка лица.

Пред Агенцијом за реституцију Републике Србије, покренут је поступак за враћање одузете имовине законском наследнику бившег власника, коју у природи чини приземље пословне зграде, која се налази у улици Београдски кеј 7 у Новом Саду, а води се као објекат у друштвеној својини на којем је Друштво уписано као носилац права коришћења. С тим у вези, Агенција за реституцију је донела решење од 22. августа 2016. године којим је усвојен захтев наследника и донета одлука о враћању одузете имовине. Против одлуке Агенције за реституцију, Друштво је покренуло управни спор који је у току.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ШАЈКАШКА“ ДОО, НОВИ САД  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-433/2017-06/11  
Београд, 20. новембар 2017. године**

## Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА .....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА .....	5
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....	6
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	7
5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....	8

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
<b>АКТИВА</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>227.402</b>	<b>172.495</b>	<b>150.979</b>
<b>I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	6.1.1.	904	1.082	1.180
1. Лиценце, софтвери и остала права	6.1.1.	904	1082	1.180
<b>II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>	6.1.2.	223.146	167.667	147.890
1. Земљиште	6.1.2.1.	3.142	3.142	3.142
2. Грађевински објекти	6.1.2.2.	91.201	93.974	96.747
3. Постројења и опрема	6.1.2.3.	126.637	70.551	31.266
4. Некретнине, постројења и опрема у припреми		-	-	16.735
5. Аванси за некретнине, постројења и опрему	6.1.2.4.	2.166	-	-
<b>III ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	6.1.3.	1.764	1.850	-
1. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		25	25	25
2. Остали дугорочни финансијски пласмани	6.1.3.	1.739	1.825	1.884
<b>IV ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>	6.1.4.	1.588	1.896	-
1. Спорна и сумњива потраживања	6.1.4.	1.588	1.896	-
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>33.196</b>	<b>32.654</b>	<b>53.403</b>
<b>I ЗАЛИХЕ</b>	6.1.5.	4.718	2.144	7.132
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.5.1.	3.697	2.034	3.200
2. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.5.2.	1.021	110	3.932
<b>II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	6.1.6.	10.152	11.446	3.345
1. Купци у земљи	6.1.6.1.	10.152	11.446	3.345
<b>III ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	6.1.7.	983	1.082	905
<b>IV КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	6.1.8.	113	110	126
1. Остали краткорочни финансијски пласмани	6.1.8.	113	110	126
<b>V ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	6.1.9.	12.855	14.841	40.174
<b>VI АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	6.1.10.	4.375	3.031	1.721
<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<b>260.598</b>	<b>205.149</b>	<b>204.382</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	6.1.15.	9.198	-	-



**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31. децембра 2016. године (наставак)

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>	6.1.11.	<b>127.654</b>	<b>111.234</b>	<b>113.062</b>
I ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.11.1.	96.988	96.988	96.988
1. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	6.1.11.1.	96.988	96.988	-
2. Друштвени капитал		-	-	96.988
II НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.11.2.	30.666	14.246	16.074
1. Нераспоређени добитак ранијих година	6.1.11.2.	14.246	12.212	14.889
2. Нераспоређени добитак текуће године	6.1.11.2.	16.420	2.034	1.185
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		<b>25.161</b>	<b>22.215</b>	<b>14.704</b>
I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.12.	1.677	1.184	
1. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	6.1.12.	1.677	1.184	-
II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.	33.484	21.031	14.704
1. Обавезе по основу финансијског лизинга	6.1.13.1.	33.484	21.031	14.704
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.14.	<b>97.783</b>	<b>71.700</b>	<b>76.616</b>
I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.1.	30.122	8.629	10.434
1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.14.1.1.	12.000	2.366	4.167
2. Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.14.1.2.	18.122	6.263	6.267
II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.14.2.	27.652	21.934	20.088
III ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.14.3.	26.268	24.515	13.874
1. Добављачи у земљи	6.1.14.3.1.	26.173	21.499	13.874
2. Остале обавезе из пословања	6.1.14.3.2.	95	3.016	-
IV ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.4.	7.420	10.029	26.825
V ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.14.5.	5.328	5.226	4.387
VI ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.14.6.	175	350	172
VII ПАСИВНА ВРЕМЕН. РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.14.7.	818	1.017	836
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>260.598</b>	<b>205.149</b>	<b>204.382</b>
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.15.	9.198	-	-

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		<b>278.070</b>	<b>232.130</b>
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	276.266	229.511
I. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		276.266	229.511
II ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.2.	1.804	2.619
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		<b>257.903</b>	<b>229.161</b>
I ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.1.	28.581	27.263
II ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.2.	37.719	34.546
III ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.3.	126.620	115.281
IV ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.4.	35.360	28.160
V ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.5.	17.106	12.424
VI ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.6.	1.700	1.391
VII НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.7.	10.817	10.096
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>20.167</b>	<b>2.969</b>
<b>Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	6.2.3.	<b>90</b>	<b>126</b>
I ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		18	21
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА		63	70
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ		9	35
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	6.2.4.	<b>3.324</b>	<b>2.584</b>
I ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.1	132	75
II РАСХОДИ КАМАТА	6.2.4.2.	2.702	2.363
<b>Е. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>3.234</b>	<b>2.458</b>
<b>Ж. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	6.2.6.	<b>1.343</b>	<b>2.465</b>
<b>З. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	6.2.7.	<b>352</b>	<b>942</b>
<b>И. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>17.924</b>	<b>2.034</b>
<b>Ј. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>		<b>1.504</b>	<b>-</b>
<b>К. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>16.420</b>	<b>2.034</b>
<b>Л. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		-	-
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		-	-
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		-	-
<b>Љ. НЕТО ДОБИТАК</b>		<b>16.420</b>	<b>2.034</b>

### 3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I НЕТО ДОБИТАК		<b>16.420</b>	<b>2.034</b>
<b>Б ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима		-	-
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима		-	-
<b>В УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (А-Б)		<b>16.420</b>	<b>2.034</b>
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (Б-А)	6.2.8.	-	-

#### 4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Опис	Компоненте капитала		Укупан капитал (1+2)
	Основни капитал	Нераспоређени добитак	
	1	2	7
Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2015. године	96.988	16.074	113.062
Промене у претходној години повећања у претходној години	-	2.034	2.034
Промене у претходној години смањења у претходној години	-	(3.862)	(3.862)
<b>Стање на дан 31.12.2015. години</b>	<b>96.988</b>	<b>14.246</b>	<b>111.234</b>
Промене у текућој години повећања у текућој години	-	16.420	16.420
Промене у текућој години смањења у текућој години	-	-	-
<b>Стање на дан 31.12.2016. години</b>	<b>96.988</b>	<b>30.666</b>	<b>127.654</b>

## 5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	333.079	264.176
1. Продаја и примљени аванси	329.391	262.628
2. Остали приливи из редовног пословања	3.688	1.548
II. Одливи готовине из пословних активности	291.032	261.660
1. Исплате добављачима и дати аванси	139.754	105.565
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	130.419	130.768
3. Плаћене камате	2.622	2.344
4. Одливи по основу осталих јавних прихода	18.237	22.983
III. Нето прилив готовине из пословних активности	42.047	2.516
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	643	1.522
1. Продаја нематеријалне имовине, некретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	479	1.464
2. Остали финансијски пласмани (нето прилив)	101	-
3. Примљене камате из активности инвестирања	63	58
II. Одливи готовине из активности инвестирања	37.276	13.916
1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	37.276	13.916
III. Нето одлив готовине из активности инвестирања	36.633	12.394
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности финансирања	12.000	5.759
1. Краткорочни кредити (нето прилив)	12.000	5.650
2. Остале краткорочне обавезе	-	109
II. Одливи готовине из активности финансирања	19.400	21.214
1. Краткорочни кредити (одливи)	2.367	7.450
2. Финансијски лизинг	17.033	13.764
III. Нето одлив готовине из активности финансирања	7.400	15.455
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	345.722	217.457
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	347.708	296.790
<b>Ђ. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	1.986	25.333
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	14.841	40.174
<b>З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	12.855	14.841