



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА
„ГОРЊИ БАНАТ“ ДОО, КИКИНДА ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-262/2020-06/8
Београд, 1. октобар 2020. године**



САДРЖАЈ:

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Водопривредног привредног друштва „Горњи Банат“ д.о.о., Кикинда	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Горњи Банат“ д.о.о., Кикинда	6
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	8
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ГОРЊИ БАНАТ“ ДОО, КИКИНДА ЗА 2019. ГОДИНУ	15
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ГОРЊИ БАНАТ“ ДОО, КИКИНДА ЗА 2019. ГОДИНУ	69



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ГОРЊИ БАНАТ“ ДОО, КИКИНДА ЗА 2019. ГОДИНУ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја водопривредног привредног друштва „Горњи Банат“ д.о.о., Кикинда (у даљем тексту: Друштво) за 2019. годину, који обухватају: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу и Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја водопривредног привредног друштва „Горњи Банат“ д.о.о., Кикинда, на дан 31. децембар 2019. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење о финансијским извештајима

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

¹ „Службени гласник РС“, број 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Одговорност ревизора за финансијске извештаје

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

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

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



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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. октобар 2020. године



Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја водопривредног привредног друштва „Горњи Банат“ д.о.о., Кикинда за 2019. 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 2019. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима водопривредног привредног друштва „Горњи Банат“ д.о.о., Кикинда, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Друштво не примењује одредбе Закона о јавним набавкама јер: није донело акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама; није донео годишњи план јавних набавки за 2019. годину што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама; не прикупља и не евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, нити се ти подаци достављају у електронској форми Управи за јавне набавке у смислу члана 132. Закона о јавним набавкама; није својим актом којим се уређује систематизација радних места одредило радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама. Такође, Друштво је без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку пет возила на лизинг марке Лада Нива од „Interauto trade“ д.о.о. Чачак у износу од 7.560 хиљада динара, и набавку рачунара и штампача од добављача „Хеоп“ д.о.о. Кикинда и „OSA гаџунарски инџенјеринг“ д.о.о. Београд у укупној вредности од 799 хиљада динара, од добављача „Monzza-Z“, Кикинда извршио набавку услуга физичко – техничког обезбеђења у износу од од 1.367 хиљаде динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

2) Друштво, пре исплате зараде није достављао Оснивачу на оверу образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1 образац), што није у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и члана 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. Такође, Друштво није, Министарству финансија - Управи за трезор, достављало извештај о регистру запослених у складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава.

3) Друштво није вршило умањење основне цене рада као ни уплату ралике између зараде обрачунате по основу умањења основне цене рада и оне која би била обрачуната без умањења на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије у току целе 2019. године, што није у складу са чланом 7. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (у даљњем тексту Закон). Не примењујући Закон у 2019. години, Друштво није, на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, уплатило износ од најмање 2.900 хиљада динара. Такође, због наведеног, Друштво је у 2019. години више обрачунало и исплатило зараде запосленим у износу од најмање 12.408 хиљада динара.



4) Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

5) 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.

6) Друштво није у року донело Програм пословања за 2019. годину, што није у складу са чланом 59. став 2. Закон о јавним предузећима. Програм пословања за наредну годину доноси се до 1. децембра текуће године, а Друштво је Програм пословања за 2019. годину донело тек 5. августа 2019. године. Такође, Друштво није усвојило дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, нити израђује тромесечне извештаје о реализацији програма пословања, који се достављају Влади Републике Србије као свом оснивачу.

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 мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. октобар 2020. године



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**



САДРЖАЈ

1. Резиме налаза	11
2. Резиме датих препорука.....	12
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	13



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

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

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



1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)³:

1) Друштво, пре исплате зараде није достављало Оснивачу на оверу образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1 образац), што није складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и члана 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. Такође, Друштво није, Министарству финансија - Управи за трезор, достављало извештај о регистру запослених у складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава (Напомене тачка 6.2.2.4.)⁴.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁵:

1) Друштво не примењује одредбе Закона о јавним набавкама јер:

- није донело акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама;

- није донело годишњи план јавних набавки за 2019. годину што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;

- не прикупља и не евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, нити се ти подаци достављају у електронској форми Управи за јавне набавке у смислу члана 132. Закона о јавним набавкама;

- није својим актом којим се уређује систематизација радних места одредило радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама и

- без примене Закона о јавним набавкама извршило је набавку пет возила на лизинг марке Лада Нива од „Interauto trade“ д.о.о. Чачак у износу од 7.560 хиљада динара, набавку рачунара и штампача од добављача „Хеон“ д.о.о. Кикинда и „OSA гађунарски инђенјеринг“ д.о.о. Београд у укупној вредности од 799 хиљада динара и набавку услуга физичко – техничког обезбеђења од добављача „Monzza-Z“, Кикинда у износу од 1.367 хиљаде динара иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама (Напомене тачка 7.).

2) Друштво није вршило умањење основне цене рада као ни уплату разлике између зараде обрачунате по основу умањења основне цене рада и оне која би била обрачуната без умањења на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије у току целе 2019. године, што није у складу са чланом 7. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (у даљњем тексту Закон). Не примењујући Закон у 2019. години, Друштво није, на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, уплатило износ од

³ **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.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 68/2015 и 79/2015 – исправка.

⁵ **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



најмање 2.900 хиљада динара. Такође, због наведеног, Друштво је у 2019. години више обрачунало и исплатило зараде запосленим у износу од најмање 12.408 хиљада динара (Напомене тачка 6.2.2.4.).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)⁶

1) Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена тачка 4.1.).

2) 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 (Напомене тачка 4.2.).

3) Друштво није у року донело Програм пословања за 2019. годину, што није у складу са чланом 59. став 2. Закон о јавним предузећима. Програм пословања за наредну годину доноси се до 1. децембра текуће године, а Друштво је Програм пословања за 2019. годину донело тек 5. августа 2019. године, за који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 број 023 – 8928/2019 од 13. септембра 2019. године. Такође, Друштво није усвојило дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, нити израђује тромесечне извештаје о реализацији програма пословања, који се достављају Влади Републике Србије као свом оснивачу (Напомене тачка 5.).

2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1) Препоручује се Друштву да пре исплате зарада доставља ЗИП-1 образац на оверу надлежном органу оснивача и да Министарству финансија - Управи за трезор доставља извештај о регистру запослених до десетог за претходни месец, у складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава (Напомене број 6.2.2.4. - Препорука број 4).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Друштву да у циљу доследне примене Закона о јавним набавкама, донесе акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, доноси план јавних набавки на годишњем нивоу, евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и доставља их Управи за јавне набавке као и да својим актом о систематизацији одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки (Напомена број 7 - Препорука број 6)

2) Препоручује се Друштву да приликом обрачуна и исплате зарада примењује основицу утврђену у складу са одредбама члана 2. став 2 Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомене број 6.2.2.4. - Препорука број 5).

⁶ **Приоритет 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1) Препоручује се Друштву да усвоји стратегију управљања ризицима (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) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомене број 4.1. - Препорука број 1.).

2) Препоручује се Друштву 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 (Напомене број 4.2.- Препорука број 2).

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 (Напомене број 5.- Препорука број 3).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије водопривредно привредно друштво „Горњи Банат“ д.о.о., Кикинда, 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 водопривредно привредно друштво „Горњи Банат“ д.о.о., Кикинда, у одазивном извештају треба да исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост 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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ГОРЊИ БАНАТ“ ДОО,
КИКИНДА ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	18
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	19
3. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике.....	20
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	20
3.2. Рачуноводствене политике.....	21
3.2.1. Нематеријална имовина.....	21
3.2.2. Некретнине, постројења и опрема.....	21
3.2.3. Инвестиционе некретнине.....	23
3.2.4. Биолошка средства.....	24
3.2.5. Финансијска средства.....	24
3.2.6. Залихе.....	25
3.2.7. Потраживања.....	26
3.2.8. Обавезе.....	27
3.2.9. Приходи и расходи.....	27
3.2.10. Порез на добитак.....	28
3.2.11. Накнадно установљене грешке.....	30
3.2.12. Функционална валута и валута приказивања.....	30
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	30
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	30
4.2. Интерна ревизија.....	33
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА.....	33
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	35
6.1. Биланс стања.....	35
6.1.1. Нематеријална имовина.....	35
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....	35
6.1.3. Биолошка средства.....	40
6.1.4. Дугорочни финансијски пласмани.....	40
6.1.5. Залихе.....	40
6.1.6. Потраживања од продаје.....	42
6.1.7. Друга потраживања.....	43
6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина.....	43
6.1.9. Активна временска разграничења.....	44
6.1.10. Капитал.....	44
6.1.11. Дугорочна резервисања.....	45
6.1.12. Дугорочне обавезе.....	46
6.1.13. Одложене пореске обавезе.....	47
6.1.14. Краткорочне финансијске обавезе.....	47
6.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције.....	48
6.1.16. Обавезе из пословања.....	48
6.1.17. Остале краткорочне обавезе.....	48
6.1.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност.....	49
6.1.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дајбине.....	49
6.1.20. Пасивна временска разграничења.....	49
6.2. Биланс успеха.....	49
6.2.1. Пословни приходи.....	50
6.2.1.1. Приходи од продаје робе.....	50
6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга.....	50



6.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, дотација и сл.....	51
6.2.1.4. Други пословни приходи.....	51
6.2.2. Пословни расходи.....	51
6.2.2.1. Набавна вредност продате робе.....	52
6.2.2.2. Трошкови материјала.....	52
6.2.2.3. Трошкови горива и енергије.....	52
6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	53
6.2.2.5. Трошкови производних услуга.....	59
6.2.2.6. Трошкови амортизације.....	61
6.2.2.7. Нематеријални трошкови.....	61
6.2.4. Финансијски расходи.....	64
6.2.5. Остали приходи.....	64
6.2.6. Остали расходи.....	65
6.2.7. Нето добитак.....	65
6.3. Извештај о осталом резултату.....	66
6.4. Извештај о променама на капиталу.....	66
6.5. Извештај о токовима готовине.....	67
6.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	67
7. Јавне набавке.....	67
8. Потенцијалне обавезе.....	68



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Друштво послује под пословним именом Водопривредно привредно друштво „Горњи Банат“ друштво са ограниченом одговорношћу, Кикинда (у даљем тексту: Друштво).

Скраћено пословно име Друштва је: ВПД „Горњи Банат“ ДОО Кикинда.

Седиште Друштва је у Кикинди, улица Краља Петра I бр. 54.

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 08041253, а порески идентификациони број 100708251.

Влада Републике Србије је Решењем о преузимању власничких права на друштвеном капиталу број 023-8858/2015 од 20. августа 2015. године преузела власничка права над Друштвом на основу чега је дана 20. августа 2015. године донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа „Горњи Банат“ Кикинда⁷. Преузимањем власничких права Република Србија је постала власник 100% капитала Друштва. Промена података о правној форми Друштва регистрована је код Агенције за привредне регистре решењем БД 81076/2015

⁷ „Службени гласник РС“ број 15/2016



25. септембра 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.

Просечан број запослених у току 2019. године био је 112 (у 2018. години 112).

Управљање друштвом

Према члану 15. Оснивачког акта управљање Друштвом је организовано као једнодомно. Органи Друштва су Скупштина Друштва и директор Друштва. Република Србија као Оснивач Друштва преко свог овлашћеног представника (председник скупштине Друштва) учествује у управљању Друштвом.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији⁸ 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.

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

- јавне набавке
- зараде, накнаде зарада и остали лични расходи
- обезбеђивање заштите општег интереса.

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

- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџетском систему⁹;
- Закон о раду¹⁰;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹¹;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹²;
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹³;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁴;
- Закон о јавним предузећима

⁸ "Сл. гласник РС", бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон

⁹ "Сл. гласник РС", бр. 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, 99/2016 и 113/2017

¹⁰ "Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017

¹¹ "Сл. гласник РС", број 93/2012

¹² "Сл. гласник РС", бр. 68/2015 и 81/2016 - одлука УС

¹³ "Сл. гласник РС", бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015

¹⁴ "Сл. гласник РС", број 116/2014



3. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

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

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

Приложени финансијски извештаји су приказани у форми прописаној Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁵. 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.

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

Финансијски извештаји за 2019. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

¹⁵"Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014



Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2018. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

3.2. Рачуноводствене политике

3.2.1. Нематеријална имовина

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 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 основу 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.

3.2.2. 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.

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:

- *купином* – почетно признавање се врши у висини набавне цене, попусти и работи 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 %
1. НЕКРЕТНИНЕ		
Зграде	100	1,00



Назив основног средства	Век трајања у годинама	Стопа у %
2. ОПРЕМА		
Булдожери и багери	15	6,67
Трактори и механизација за утовар и истовар	10-20	5,00-10,00
Тримери, косачице, таруп	7,7	13,00
Мешалице за бетон, тестере, фрижидети	8-30	3,33-12,50
Опрема за саобраћај и везу	10-20	5,00-10,00
Пећи и аргати	15-30	3,34-6,67
Мерни и контролни уређаји	15	6,67
Канцеларијска опрема и намештај	20	5,00
Рачинарска опрема и програми	5-7	14,29-20,00

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 2019. године, на основу процене руководства Друштва, не постоје индикације да је вредност нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме обезвређена.

3.2.3. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште и грађевински објекат или део грађевинског објекта) коју поседује власник у циљу остваривања прихода од закупнине или повећања вредности капитала.

Када се у оквиру једне некретнине један њен део користи у пословне сврхе, а други део за изнајмљивање, или пак нема намену у пословном процесу потребно је да се изврши раздвајање на инвестициону некретнину и некретнину која се користи у пословне сврхе. Ако фер вредност дела некретнине који се користи као инвестициона некретнина не може поуздано да се одмери без прекомерних трошкова и напора, целокупна некретнина треба рачуноводствено да се третира као некретнина која се користи у пословне сврхе, а не као инвестициона некретнина.

Почетно признавање. Инвестиционе некретнине почетно се признају по набавној вредности која подразумева набавну цену увећану за све зависне трошкове набавке и умањену за било какве трговинске попусте и рабате.



Вредновање након почетног признавања. Инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова и напора, одмеравају се по фер вредности која се проверава на сваки датум извештавања. Усклађивање књиговодствене и фер вредности врши се преко прихода, односно расхода.

Уколико се фер вредност инвестиционих некретнина не може утврдити без прекомерних трошкова и напора, инвестиционе некретнине се рачуноводствено обухватају као ставке некретнина, постројења и опрема и вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и износ умањења вредности поводом обезвређења.

Инвестициона некретнина се прекњижава на друге облике имовине када дође до промене њене намене, на основу књиговодствене исправе која доказује наведену промену.

Инвестициона некретнина се искњижава из евиденције када дође до њеног отуђења или када се не очекују будуће економске користи од њене употребе и отуђења. Приходи или расходи који настану по основу отуђења (који се утврђују као разлика између нето прихода по отуђењу и књиговодствене вредности некретнине) евидентирају се у периоду у коме су настали.

3.2.4. 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.

3.2.5. Финансијска средства

Финансијска средства:

- готовина;
- краткорочни депозити;
- хартије од вредности којима се тргује
- потраживања;

Признавање – Признавање финансијских средстава се врши само онда када правно лице постане једна од уговорних страна уговора по основу кога настаје финансијско средство.

Почетно признавање финансијских средстава и обавеза врши се по набавној вредности – цени трансакције средства или обавезе (укључујући трошкове



трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз добитак или губитак) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција се може односити на продају робе и услуга (плаћање се одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, финансијско средство вреднује се по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Вредновање након почетног признавања – Дужнички инструменти се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити примљена, осим ако аранжман представља финансијску трансакцију, када се дужнички инструмент одмерава по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Обавезе за добијање зајма одмеравају се по набавној вредности (која може да буде нула) од које се одузима умањење вредности.

3.2.6. Залихе

Залихе обухватају:

- робу која се држи ради продаје, некретнине (земљиште и грађевински објекти) које се држе ради продаје;
- сировине, материјал
- резервне делове и алат
- амбалажу
- ауто гуме
- готове производе;
- недовршену производњу;
- основни и помоћни материјал.

Почетно признавање залиха се врши по набавној вредности која обухвата фактурну вредност добављача, увећану за зависне трошкове. Трговачки попусти, рабати и сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- увозне дажбине и порези (осим износа који могу да се рефундирају, као што је претходни ПДВ);
- трошкови превоза залиха, у висини испостављене фактуре превозника; у случају сопственог превоза сачињава се калкулација цене коштања интерног превоза која обухвата амортизацију и трошкове одржавања превозног средства, зараде и друга примања запослених који опслужују превозно средство, гориво, осигурање и друге трошкове; ова цена коштања не укључује остварену добит и не треба да буде већа од уобичајене цене за сличан превоз;
- манипулативни трошкови: трошкови утовара и истовара;
- други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски трошкови, трошкови осигурања залиха у превозу,



трошкови пратње специјалних врста залиха и слични трошкови настали у циљу довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Уколико су залихе прибављене уз могућност одложеног плаћања, њихово признавање врши се у висини цене залиха набављених у уобичајеним условима продаје, а разлика се признаје као трошак камате током периода финансирања и не укључује се у вредност залиха.

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.

Стављањем у употребу, ситан инвентар се отписује 100% његове вредности.

Залихе готових производа и недовршене производње вреднују се у висини трошкова прибављања, односно цене коштања или у висини нето продајне цене, ако је нижа.

Цену коштања чине:

- трошкови директног материјала,
- трошкови директног рада,
- индиректни, односно општи производни трошкови.

Фиксни, општи трошкови се распоређују на јединице производње само према нормираном капацитету, а износ насталих фиксних трошкова изнад нормираних терети трошкове периода.

За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користе се:

- метод радних налога, код појединачне производње, као и код производње за познатог купца, где се радним налогом наводи директан рад, директан материјал, индиректан трошак, кључ примењен за његову алокацију и износ трошка по јединици);

За вредновање залиха користи се метод просечних пондерисаних цена.

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.

3.2.7. 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 страном валути, врше се прерачунавања.

Трансакције у страном валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте



који важи на дан те трансакције. За потраживања и обавезе исказане у страниј валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у страниј валути признају се као приход или расход периода у коме су настале, односно као финансијски приход или као финансијски расход.

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.

3.2.8. Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак).

Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање обавезе.

Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла.

Износ отписане обавезе признаје се као приход.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

3.2.9. Приходи и расходи

Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности правног лица (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 нерезализовани 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 правног лица (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 расходања 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 sukcesивно, 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.

3.210. Порез на добитак

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава применом прописане Обавеза за порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.



Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа).

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

Одложени порез на добит

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

Одложено пореско средство

Одложено пореско средство се признаје по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства вршена до 31.12.2013. године, који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе; ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени; и

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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



3.2.11. Накнадно установљене грешке

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама, већа од 2% 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.

3.2.12. Функционална валута и валута приказивања

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

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶, Друштво је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација). Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена 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.

¹⁶"Сл. гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013



Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност. Унутрашња организација и систематизација послова у Друштву успостављена је Правилником о организацији и систематизацији послова Водопривредног привредног друштва „Горњи Банат“ д.о.о., Кикинда (у даљем тексту Правилник) према којој су организована шест сектора у оквиру којих су успостављене службе. Правилник је донет 1. новембра 2012. године на којем је било дванаест измена и допуна.

Процена ризика

Процена ризика је поступак идентификовања и анализе релевантних ризика по испуњење циљева корисника јавних средстава и одређивање одговарајуће реакције руководства. Она подразумева идентификовање ризика, оцену ризика, процену „апетита за ризике“ (који је то обим ризика за који је корисник јавних средстава припремљен) 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 корисника јавних средстава, 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).

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Друштво није донело стратегију управљања ризицима и није утврдило ризике и одговоре на утврђене ризике. Највећи део процедура односно упутстава за појединачне пословне активности су донете и имплементирани, а неке су у поступку доношења односно имплементације.

Иако није донета стратегија управљања ризицима, Друштво предузима активности на унапређењу финансијског управљања и контроле у делу управљања ризицима, у циљу којег су донети многи правилници и процедуре којима се уређује пословање у разним сегментима Друштва, а нарочито у делу безбедности и здравља на раду, управљање отпадом, узбуђивање, канцеларијско и архивско пословање и др.

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.

Налаз: Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле, без усвојене стратегије управљања ризицима, може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Друштва.



Препорука број 1: Препоручује се Друштву да усвоји стратегију управљања ризицима (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) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.2. Интерна ревизија

Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁷ прописује заједничке критеријуме за организовање и стандарде и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређује послове интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о организацији и систематизацији послова, који је донео директор Предузећа, није систематизовано радно место интерног ревизора нити су предвиђени послови интерне ревизије.

Налаз: 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.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација, ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 2: Препоручује се Друштву 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 и прате реализацију усвојених програма пословања.

У том смислу Влада Републике Србије је донела Уредбу о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2019-2021 године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса¹⁸ и дала Смернице за израду годишњег програма пословања за 2019. годину. Смерницама се обавезују, између осталих

¹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013

¹⁸ „Службени гласник РС“ број: 86/2018



привредна друштва чији је оснивач Република Србија, а обављају делатност од општег интереса, да у припреми годишњих програма пословања за 2019. годину, полазе од циљева и смерница економске и фискалне политике Владе, као и да изврше свеобухватну анализу пословања за 2018. годину како би годишњи програм пословања за 2019. годину планирали на реалним основама.

На основу, Одлуке о преузимању власничких права на друштвеним капиталом број 023-8858/2015 од 20. августа 2015. 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 привредног друштва „Горњи Банат“ Кикинда. 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.

Према наведеном ВДП „Горњи Банат“ д.о.о., Кикинда је друштво капитала у власништву Републике Србије и обавља делатност од општег интереса, што га обавезује на примену Закона 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.

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 Друштво 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.

Налаз: Друштво је тек 5. августа 2019. године донело Програм пословања за 2019. годину, што није у складу са чланом 59. став 2. Закон о јавним предузећима, јер Програм пословања није донет у року који је овим законом предвиђен. Чланом 59. став 5. истог закона, је прописано да се Програм пословања за наредну годину доноси до 1. децембра текуће године. Друштво је Програм пословања за 2019. годину донело тек 5. августа 2019. године, за који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 број 023 – 8928/2019 од 13. септембра 2019. године. Такође, утврђено је, да Друштво нема дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, сагласност оснивача на годишњи програм пословања, нити израђује тромесечне извештаје о реализацији програма пословања, који се достављају 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

6.1. Биланс стања

Директор Друштва је дана 10. децембра 2019. године донео Решење о потврђивању именоване комисије за расход и именовању комисија за попис основних средстава и ситног инвентара за 2019. годину. Решење је донето на основу члана 18. Закона о рачуноводству, члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Скупштина Друштва је 10. фебруара 2020. године донела Одлуку, којом се усваја Извештај о годишњем попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2019. године.

6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2019. године у износу од 608 хиљада динара, према следећем прегледу:

Табела број 1: Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

Опис	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтери и остала права
Набавна вредност	
Стање на дан 01.01.2019.године	446
Нове набавке у току године	689
Отуђење и расходовање	(17)
Стање на дан 31.12.2019. године	1.118
Исправка вредности	
Стање на дан 01.01.2019.године	381
Амортизација у току године	146
Отуђивање и расходовање	(17)
Стање на дан 31.12.2019.године	510
Садашња вредност на дан 31.12.2019. године	608
Садашња вредност на дан 31.12.2018.године	65

Нематеријална имовина, на дан 31. децембар 2019. године, исказана у набавној вредности од 1.118 хиљада динара и исправци вредности од 510 хиљада динара, односи се на апликативне софтвере. Повећања у 2019. години у износу од 689 хиљада динара се односе на набавку софтвера за пројектовање у износу од 309 хиљада динара од добављача „Аxiom tech“ д.о.о., Крагујевац, софтвер за цртање у износу од 303 хиљаде динара од добављача „Хеоп“ д.о.о., Кикинда и остали у програми у вредности од 77 хиљада.

Друштво је обрачунало амортизацију нематеријалне имовине за 2019. годину у укупном износу од 146 хиљаде динара, применом стопа амортизације у складу са Правилником о рачуноводственим политикама.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема садашње вредности у износу од 261.737 хиљада динара приказане су следећим прегледом:



Табела број 2: Преглед некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године	31.децембар 2018. године
Земљиште	10.790	7.704
Грађевински објекти	122.735	122.735
Постројења и опрема	312.611	310.770
Некретнине, постројења и опрема у припреми	16.256	16.256
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(200.655)	(186.850)
Укупно:	261.737	270.614

Друштво се у својим рачуноводственим политикама определило да некретнине, постројења и опрему која испуњавају услове за признавање као средство, почетно мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања, по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан МСФИ за МСП Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема. У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.



Табела број 3: Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Пољопривредно земљиште	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност						
Стање 01. јануара 2019. године	2.889	4.815	122.735	310.770	16.256	457.465
Нове набавке у току године	3.086	-	-	10.575	-	13.661
Отуђивање и расхоровање у току године	-	-	-	(8.734)	-	(8.734)
Стање на дан 31. децембра 2019. године	5.975	4.815	122.735	312.611	16.256	462.392
Исправка вредности						
Стање на дан 01. јануара 2019. године	-	-	48.339	138.512	-	186.851
Амортизација за 2019. годину	-	-	1.263	18.866	-	20.129
Отуђење и расхоровање	-	-	-	(6.325)	-	(6.325)
Стање 31. децембра 2019. године	-	-	49.602	151.053	-	200.655
Садашња вредност 31. децембра 2019. године	5.975	4.815	73.133	161.558	16.256	261.737
Садашња вредност 31. децембра 2018. године	2.889	4.815	74.396	172.258	16.256	270.614

Земљиште

У пословним књигама Друштва, евидентирана је вредност пољопривредног земљишта у износу од 5.976 хиљада динара и грађевинског земљишта у износу од 4.814 хиљада динара. У току 2019. године Друштво је на рачуну пољопривредног земљишта евидентирало повећање у износу од 3.087 хиљада динара. Предметно повећање односи се на катастарске парцеле које се налазе у катастарској општини Падеј, а које су биле предмет Уговора о развргавању имовине стечене Уговором о дугорочном заједничком улагању средстава ради изградње и производње на рибањацима „Карика I“ и „Карика II“ од 12. априла 1994. године закљученим са „ДТД Рибарство“ а.д, Петроварадин. Уговор о развргавању је закључен 16. новембра 2005. године.

Уговором о развргавању између ВДП „Горњи Банат“ Кикинда и ДТД „Рибарство“, имовина коју су стекли заједничким улагањем, подељена је на реалне делове у сразмери 50%-50%. Према наведеном уговору, Друштву су припале пољопривредне парцеле које чине површину језера „Карика I“, а ДТД „Рибарство“ је деобом добило пољопривредне парцеле које чине површину језера „Карика II“. У моменту сачињавања уговора о развргавању, оба предузећа су била у друштвеној својини.

Предметно земљиште, након закључења уговора искњижено је из пословних књига Друштва. Због накнадних околности, измене закона, приватизације предузећа ДТД „Рибарство“, промене правне форме Друштва ВДП „Горњи Банат“, односно преузимања власништва над капиталом од стране Републике, као и чињенице да предметна деоба имовине није евидентирана у катастру непокретности, правни статус земљишта остао је нерешен.

Друштво је код Републичког катастра непокретности поднело забележбу постојања спора пред Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије са ДТД „Рибарство“ на парцелама које су предмет деобе и уложило жалбу Републичком катастру непокретности на решење којим се дозвољава упис права јавне својине у корист Републике Србије са правом коришћења Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

У току 2019. године, Друштво је у пословне књиге поново увело раније искњижене парцеле, јер се до те године предметно земљиште у катастру непокретности водило и даље као други облик својине ВПД „Горњи Банат“ д.о.о., Кикинда.

У поступку ревизије је утврђено да се у 2020. години, наведене парцеле које су биле предмет деобе воде као јавна својина Републике Србије са правом коришћења Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Грађевински објекти

На позицији грађевинских објеката, евидентирани су објекти у вредности од 73.133 хиљада динара, чине их: структура грађевинских објеката приказана је у следећој табели:



Табела број 4 : Структура грађевинских објеката -у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
Рибњак	28.159
Зграде	91.180
Остали помоћни објекти	2.513
Цистерне	883
Исправка вредности грађевинских објеката	(49.602)
Укупно:	73.133

У оквиру грађевинских објеката Друштва, евидентиран је рибњак Карика, површине 64 хектара. Рибњак је грађен у периоду од 1996. до 1998. године путем заједничког улагања са ДТД „Рибарство“ Петроварадин.

Процена вредности рибњака извршена је са стањем на дан 31. децембар 2016. године, од стране „WTD Support“, д.о.о. Београд, при чему је процењена вредност рибњака на 27.163 хиљаде динара. Према наводима овлашћеног проценитеља, процена рибњака је вршена „приносном методом“, а основ за процену је био наведени уговор о закупу. У извештају о процени се наводи да је приликом процене узета у обзир цена конзумног шарана за 2017. годину у износу од 420 динара по килограму, али није наведено референтно тржиште на основу којег је цена утврђена.

Почев од јануара 2017. године рибњак се налази у закупу друштва ПТП „Рибобел“ из Зрењанина по уговору број 59/17 од 01. јула 2016. године. Трајање уговора је везано за трајање рибарског производног циклуса од 3 године и траје до 31. децембра 2019. године (Напомена: 6.2.1.4).

Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 161.558 хиљада динара на дан 31. децембар 2019. године чине следеће групе:

Табела број 5 : Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
Радне машине и опрема	210.872
Средства транспорта и везе	78.492
Канцеларијска опрема	14.224
Пумпе и агрегати	6.051
Опрема за мерење	2.972
Исправка вредности постројења и опреме	(151.053)
Укупно:	161.558

Повећање вредности постројења и опреме у току 2019. године износи 10.575 хиљада динара, а у највећој мери се односи на куповину 5 нових возила на лизинг – Лада Нива од „Interauto trade“ д.о.о. Чачак, у вредности од 7.560 динара. Друштво је извршило и набавку рачунара и штампача у вредности од 799 хиљада динара од „Хеон“ д.о.о. Кикинда и „OSA гаџунарски инџенјеринг“ д.о.о. Београд. Предметне набавке добара извршене су без примене Закона о јавним набавкама. (Напомена: 7.)



У току 2019. године расходовано је опреме садашње вредности од 8.734 хиљада динара. Расходовања се односе на основна средства и ситан инвентар, косачице, брусиле и продају 7 возила.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине постројења и опрема у припреми у износу од 16.256 хиљада динара чине улагања у објекте рибњака „Катахат“.

Процена вредности рибњака вршена је на дан 31. децембар 2018. године, од стране судског вештака. Објекат није завршен, односно само су извршена одговарајућа ископавања.

Као основ за процену узете су вредности радова које су вршене да би се земљиште привело намени и то сечење и чишћење вегетације са трошковима машинског ископа земље.

6.1.3. Биолошка средства

Биолошка средства у износу од 237 хиљада динара (у 2018. години 237 хиљада динара) се односе на шумске засаде.

6.1.4. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 16 хиљада динара према следећем прегледу:

Табела број 6: Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Дугорочни финансијски пласмани	31.децембар 2019. године	31.децембар 2018. године
Учешћа у капиталу осталих правних лица - „Развојна банка Војводине“ а.д, Нови Сад - у стечају	181	181
Остали дугорочни финансијски пласмани	16	28
	197	209
Исправка вредности учешћа у капиталу	(181)	(181)
Укупно:	16	28

Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на зајмове за решавање стамбених потреба запослених. Друштво има закључена 3 уговора са запосленима за куповину стамбених објеката, од којих су два закључена на период од 38,5 година и један на 40 година. Један кредит је у току 2019. године у потпуности исплаћен.

6.1.5. Залихе

Табела број 7: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године	31.децембар 2018. године
Материјал, резервни делови, алат и инвентар,	55.274	32.760
Исправка вредности алата и ситног инвентара	(19.152)	(20.514)
	36.122	12.246
Плаћени аванси за залихе и услуге	375	4.652
Укупно:	36.497	16.898

Попис залиха извршен је на дан 31. децембар 2019. године, о чему су састављени појединачни извештаји и достављени централној пописној комисији, за коначан



извештај о попису имовине и обавеза, који је усвојила Скупштина Друштва Одлуком од 10. фебруара 2020. године.

Друштво поседује Правилник о магацинском пословању, Процедуру набавке делова, сировине, потрошног материјала и опреме и Процедуру набавке средстава за личне потребе.

Почетно признавање залиха се врши по набавној вредности која обухвата фактурну вредност добављача, увећану за зависне трошкове. Трговачки попусти, рабати и сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке. Уколико су залихе прибављене уз могућност одложеног плаћања, њихово признавање врши се у висини цене залиха набављених према условима продаје, а разлика се признаје као трошак камате током периода финансирања и не укључује се у вредност залиха. За вредновање излаза залиха користи се метод просечних пондерисаних цена. 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.

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар и роба

На дан 31. децембар 2019. године залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара износе 36.122 хиљада динара и то:

Табела број 8: Структура залиха материјала -у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године
Материјал	10.595
Резервни делови	24.998
Алат и ситан инвентар	19.681
Исправка вредности ситног алата и инвентара	(19.152)
Укупно:	36.122

Залихе материјала исказане у износу од 10.595 хиљада динара односи се на основни и помоћни материјал који се користи у обављању делатности Друштва залихе у износу 5.575 хиљада динара и залихе горива и мазива у износу од 5.020 хиљада динара.

Пријем и издавање залиха материјала организовано је преко два магацина, магацин 1 (главни) који се налази у сектору машинске службе ван седишта Друштва и магацин 2 који се налази у седишту Друштва.

Радно место магационера припада сектору комерцијалних послова. Апликативни софтвер магацинског пословања је интегрисан са апликативним софтвером који се налази у седишту Друштва. Друштво је донело Правилник о магацинском пословању установљена је процедура која се односи на магацинско пословање у Друштву, којим је регулисано: задужење магацина, пријем, разврставање и издавање залиха материјала, чување, примопредаја и евидентирање докумената. Овим правилником су такође, дефинисана документа која прате кретање залиха материјала у пословном процесу Друштва. Поред Правилника о магацинском пословању, Друштво поседује Процедуру набавке делова, сировине, потрошног материјала и опреме и Процедуру набавке средстава за личне потребе.



Залихе резервних делова исказане су у износу 24.998 хиљада динара, а односе се на 5 комада хидромашинске опреме - пумпи у износу 17.992 хиљада динара и неуграђене резервне делове за опрему. Друштво је приликом годишњег пописа на дан 31. децембар 2019. године извршило попис и утврдило вишак хидромашинске опреме пумпи у наведеној количини. Директор Друштва је именовано комисију састављену од запослених која је извршила процену вредности пумпи и сачинила извештај. Процена је прокњижена у пословним књигама Друштва. Према објашњењу одговорних лица не постоји документација о власништву, као и од када се пумпе налазе у Друштву.

Залихе алата и ситног инвентара исказане су у износу 529 хиљаде динара, а односе се на: алат ситан инвентар и ХТЗ опрему.

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.

Аванси

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2019. године, исказани су плаћени аванси за залихе у износу од 375 хиљада динара без претходно обрачунатог пореза на додату вредност и то: плаћени аванси за залихе у земљи у износу од 316 хиљада динара и плаћени аванси за услуге у земљи у износу од 59 хиљада динара.

6.1.6. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје на дан биланса 31. децембар 2019. године исказана су у износу од 11.883 хиљада динара, а односе се у целости на потраживања од купаца у земљи како је приказано у наредној табели:

Табела број 9: Структура потраживања од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године	31.децембар 2018. године
Потраживања по основу продаје услуга:		
- купци у земљи	13.009	37.273
- исправка вредности потраживања	(1.126)	(1.591)
Укупно:	11.883	35.682

Потраживања од купаца у земљи у износу од 13.009 хиљада динара се односе на потраживања од више купаца у земљи по основу извршених услуга из делатности Друштва. Друштво са купцима закључује уговоре о извођењу радова. Са купцима који су корисници јавних средстава Друштво учествује на конкурсима по основу спроведеног поступка јавних набавки и закључује уговоре о извођењу радова.

Табела број 10: Преглед потраживања од купаца за извршене услуге -у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године
„Београдводе“ д.о.о., Београд	5.124
„Рибњак Русин“, Руски Крстур	2.311
„Општина Чока“, Чока	1.995
„Ranković commerce“ д.о.о., Лазаревац	1.506



Назив	31.децембар 2019. године
„Agro eko fish“, д.о.о., Београд	1.058
„Satto“ д.о.о., Београд	903
Остали	112
Укупно:	13.009

Најзначајнија потраживања од купаца односе се на потраживања из децембра месеца. Друштво је на дан 31. децембар 2019. године извршило усаглашавање потраживања са купцима.

Исправка вредности потраживања

Према презентованој документацији Друштво је извршило индиректан отпис, односно исправку вредности ненаплаћених потраживања од купаца у износу од 1.126 хиљада динара. У претходним годинама Друштво је извршило исправку потраживања од купца „Agro eko fish“, д.о.о., Београд у износу 1.058 хиљада динара и купца „Lepenka commerce“ д.о.о., Суботица у износу од 68 хиљада динара. Према рачуноводственим политикама отпис, односно исправку вредности потраживања од купаца на терет расхода периода, Друштво врши у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

6.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања се односе на:

Табела број 11: Преглед других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године	31.децембар 2018. године
Друга потраживања		
- Потраживања од запослених	64	58
- Потраживања од државних органа	1.041	1.481
- Потраживања за накнаде зараде које се рефундирају	457	-
Укупно:	1.562	1.539

Потраживања од запослених у износу од 64 хиљаде динара се односе на потраживања о запослених по основу дозвољеног прекорачења за утршак на основу коришћења мобилних телефона.

Потраживања од државних органа у износу 1.041 хиљаду динара у највећем делу се односе на накнаде за коришћење водног земљишта и за снабдевање водом рибака у износу 841 хиљаду динара и остала потраживања од државних органа у износу 200 хиљада динара.

Потраживања за накнаде зараде које се рефундирају у износу од 457 хиљада динара се односе на потраживања од фондова за здравствено осигурање по основу боловања преко 30 дана и боловања услед одржавања трудноће и породилског одсуства.

6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан 31. децембра 2019. године, исказани у износу од 11.055 хиљада динара, (у 2018. години у износу од 5.795 хиљада динара) у целости се односе на новчана средства на текућим рачунима Друштва.



Друштво је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2019. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Друштво је са пословним банкама усагласило стања новчаних средстава на дан 31. децембар 2019. године.

6.1.9. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 6.925 хиљада динара (у 2018. години у износу од 9.894 хиљада динара), односе се на унапред обрачунату камату према ануитетном плану на основу закључених уговора по основу лизинга 4.889 хиљада динара, унапред обрачунате премије осигурања у износу 1.457 хиљада динара и унапред обрачунатих трошкова осигурање за ангажовање десет запослених радника у износу од 579 хиљада динара.

Дана 13. априла 2018. године Друштво је закључило уговор са „Дикан“, д.о.о., Београд, као наручиоцем радова. Предмет уговора је извођење радова на ревитализацији пута у Румунији. Друштво је извршило уплату по примљеним рачунима од наручиоца у 2018. години. Дана 4. јуна 2020. године Друштво је доставило опомену пред тужбу.

6.1.10. Капитал

Капитал исказан у укупном износу од 157.431 хиљада динара на дан 31. децембра 2019. године у пословним књигама Друштва има следећу структуру:

Табела број 12: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године	31.децембар 2018. године
Основни капитал		
- удели друштва са ограниченом одговорношћу	133.346	133.346
- стали основни капитал	80	80
Свега основни капитал:	133.426	133.426
Резерве	2.694	2.694
Нераспоређени добитак	21.818	21.561
Укупно:	157.938	157.681

Основни капитал

Основни капитал Друштва исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 133.426 хиљада динара, чини државни капитал у износу од 133.346 хиљада динара и остали основни капитал у износу од 80 хиљада динара.

Основни капитал Друштва 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 број 023-8858/2015 од 20. августа 2015. године. Код Агенције за привредне регистре (АПР), Решењем БД 81076/2015 од 25. септембра 2015. године, уписан је износ новчаног капитала у износу од 152.956 хиљада динара.

Износ регистрованог основног капитала Друштва код Агенције за привредне регистре није усаглашен са износом основног капитала Друштва у пословним књигама.



Остали основни капитал у износу од 80 хиљада динара представља облик капитала који је пренет из ванпословних извора средстава у пословне изворе и који није уписан у Регистар привредних субјеката.

Резерве

Резерве у износу од 2.694 хиљада динара настале су по основу издвајања из добити у претходним година, према тада важећим законским прописима.

Нераспоређени добитак

Нераспоређена добит у износу од 21.818 хиљада динара чини добит ранијих година у износу од 20.833 хиљаде динара и добит текуће године у износу од 985 хиљада динара.

Табела број 13: Промене на рачуну нераспоређене добити -у хиљадама динара-

Опис	Нераспоређени добитак
Стање на дан 31. децембар 2018. године	21.561
Смањење по основу расподеле 50% добити за 2017. и 2018. годину	(728)
Добит текуће године	985
Стање на дан 31.12.2019. године	21.818

Смањење нераспоређене добити из 2017. и 2018. године извршено је у 2019. години на основу одлука о расподели добити које је донела Скупштина друштва дана 05. септембра 2019. године, а Влада Републике Србије је донела посебна решења о давању сагласности на расподелу добити Друштва за 2017. и 2018. годину.

Друштво је 02. септембра 2019. године на прописани буџетски рачун уплатило 50% остварене добити за 2017. годину, у износу од 471 хиљаду динара, док је 50% добити за 2018. годину у износу од 257 хиљада динара, уплаћен 25. јуна 2020. године.

6.1.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана у износу од 4.309 хиљада динара (а у 2018. години у износу 6.428 хиљада динара), а односе се на резервисања у гарантном року по основу изведених радова у претходном периоду.

Промене на дугорочним резервисањима у току 2019. године биле су следеће:

Табела број 14: Промене на рачуну дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Опис	Резервисања за трошкове у гарантном року
Стање на дан 01. јануара 2019. године	6.427
Смањење у току године	(2.119)
Стање на дан 31.12.2019. године	4.309

Смањења у току године у износу од 2.119 хиљада динара односе се на укидање резервисања по истеку гарантног рока.



6.1.12. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2019. године су исказане у износу од 27.685 хиљаде динара у целости се односе на обавезе по основу финансијског лизинга.

Табела број 15: Дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године	31.децембар 2018. године
Обавезе по основу финансијског лизинга	45.945	65.271
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до годину дана (Напомена: 6.1.14.)	(18.260)	(19.157)
Укупно:	27.685	46.114

На дан 31. децембар 2019. године, остале дугорочне обавезе чине обавезе за набавку опреме (возила и радних машина) узете на финансијски лизинг од следећих лизинг кућа:

Табела број 16: Преглед обавеза по финансијском лизингу

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године
„UniCredit leasing Srbija“ д.о.о., Београд	5.858
„Intesa leasing“ д.о.о., Београд	40.087
Укупно:	45.945

Друштво је са „UniCredit leasing Srbija“ д.о.о., Београд, закључило 2 уговора о финансијском лизингу и то:

- Уговор број 7766/16 од 05. октобра 2016. године за набавку багера гусеничара у вредности од 247.536 ЕУР са периодом отплате од 60 месеци уз учешће од 39,17% и номиналну каматну стопу од 2,99%.
- Уговор број 7816/16 од 06. октобра 2016. године за набавку TARUP FERRI THFP/R 160 у вредности од 22.653 ЕУР са периодом отплате од 60 месеца уз учешће од 39,17% и номиналну каматну стопу од 2.99%.

Друштво је са „Intesa leasing“ д.о.о., Београд, закључило седамнаест уговора о финансијском лизингу према следећем прегледу:

Табела број 17: Преглед уговора финансијских лизинга са „Intesa leasing“ д.о.о., Београд

Назив средства	Број уговора	Месеци отплате	Износ
Багер гусеничар Хидромек	06479/15	72	247.492,30 ЕУР
Таруп за ситњење биљних остатака	06665/15; 06736/15	72	44.338,79 ЕУР 44.404,61 ЕУР
Нова Opel Corsa	12101/18	60	11.420,80 ЕУР
Opel Corsa Van	12103/18	60	11.778,34 ЕУР
Ново путничко возило Лада	12105/18;	60	12.336,90 ЕУР
	12106/18;	60	12.336,90 ЕУР
	12107/18;	60	12.336,90 ЕУР
	12108/18;	60	12.336,90 ЕУР
	12109/18;	60	12.336,90 ЕУР
	12110/18;	60	12.336,90 ЕУР
	12111/18;	60	12.336,90 ЕУР
	12112/18	60	12.336,90 ЕУР
Половна Škoda Karoq	12194/18	60	18.555,50 ЕУР
Нова Škoda Karoq	12419/18	60	19.558,50 ЕУР



Назив средства	Број уговора	Месеци отплате	Износ
Нова Škoba Superb	12420/18	60	33.733,02 ЕУР
Нови булдожер	10659/18	60	28.410.005,00 РСД

6.1.13. Одложене пореске обавезе

Одложена пореска обавеза исказана у износу од 9.960 хиљада динара утврђена је по основу привремених разлика између књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице на дан 31. децембар 2019. године.

Промене на одложеним пореским обавезама у 2019. години биле су следеће:

Табела број 18: Промене на одложеним пореским обавезама - у хиљадама динара-

Опис	Износ
Почетно стање	10.467
Повећање по основу ревалоризационих резерви након извршене процене	
Смањење по основу привремених разлика на дан биланса – одложени порески приходи периода (Напомена: 6.2.7.2.)	(507)
Стање на крају периода	9.960

Резултат промене на одложеним пореским обавезама су одложени порески приходи периода.

6.1.14. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је на дан 31. децембра 2019. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу 80.547 хиљада динара.

Табела број 19: Преглед краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године	31.децембар 2018. године
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	55.000	22.987
Остале краткорочне финансијске обавезе	7.287	2.338
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до годину дана (Напомена: 6.1.12.)	18.260	19.157
Укупно:	80.547	44.482

Краткорочни кредит у земљи износи 55.000 хиљада динара и чине га обавезе по основу Уговора о краткорочном оквирно обновљивом кредиту закљученим са „Комерцијалном банком“ ад, Београд, уговор број 00-410-0913215.3 од 30. октобра 2019. године, одобрен за финансирање обртних средстава и текуће ликвидности. Уговор је закључен са роком отплате од дванаест месеци. Висина каматне стопе утврђена је у износу од 4.25% на годишњем нивоу.

Остале краткорочне обавезе у износу од 7.287 хиљада динара чине обавезе по дозвољеним прекорачењима на текућим рачунима и то код: „Комерцијалне банке“ а.д, Београд у износу од 4.812 хиљада динара и „Intesa banke“ а.д, Београд у износу од 2.475 хиљада динара.

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до годину дана у износу од 18.260 хиљада динара чине обавезе из уговора о финансијском лизингу које доспевају за плаћање у 2020. години.



6.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембар 2019. године исказани су у износу од 4.265 хиљада динара (у 2018. години, 8.252 хиљада динара). Износ примљених аванса од 579 хиљада динара односи се на примљена средства по закљученом уговору о асигнацији број 59/9-1 од 15. марта 2017. године, закљученим са ПТП „Рибобел“, Зрењанин, и „Технобор“, Кикинда. Износ од 3.686 хиљада динара се односи на примљене авансе од стране Општине Чока.

6.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембра 2019. године износе 29.734 хиљаде динара (у 2018. години 58.546 хиљада динара) и чине их обавезе према добављачима у земљи, како је приказано у следећем прегледу:

Табела број 20: Приказ обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године
„Сава осигурање“ а.д.о, Београд	4.642
„Рибобел“ д.о.о., Зрењанин	4.319
Општина Чока	3.686
„Нова опрема“ д.о.о., Нови Сад	3.633
ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад	2.074
Агенција за приватно обезбеђење „Монза 3“ Кикинда	1.040
„Стил.Т“ д.о.о., Смедеревска Паланка	1.032
„Ranković commerc“ д.о.о., Лазаревац	964
„Vladex“ д.о.о., Велика Дренова	720
„Еко Serbia“ а.д, Нови Београд	198
„Интерауто“, д.о.о., Чачак	44
Остали	7.382
Укупно:	29.734

Независном потврдом салда обухваћено је једанаест добављача, са укупним салдом у износу од 22.352 хиљада динара, што чини 75,17% обавеза према добављачима, и исти су у потпуности потврђени.

6.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2019. године износе 6.775 хиљада динара, а чине их:.

Табела број 21 : Приказ осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године	31.децембар 2018. године
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	3.694	3.646
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	328	422
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.000	992
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	837	855
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	68	-



Назив	31.децембар 2019. године	31.децембар 2018. године
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	236	142
Обавезе за учешће у добитку	257	-
Обавезе према запосленим	355	469
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	-	104
Укупно:	6.775	6.630

Обавезе по основу зарада и накнада зарада, као и обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада, у укупном износу од 5.928 хиљада динара, односе се на обрачунате, а неисплаћене бруто зараде Друштва за месец децембар 2019. године, које је Друштво исплатило у јануару 2020. године.

Обавезе по основу учешћа у добити у износу од 257 хиљаде динара односе се на неизмирене обавезе према оснивачу - Влади Републике Србије, по основу 50% остварене нето добити по финансијском извештају за 2018. годину.

Обавезе према запосленима у износу од 355 хиљаде динара односе се на обавезе за превоз на рад и са рада за месец децембар 2019. године, које је Друштво исплатило у јануару 2020. године.

6.1.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказана у износу од 6.798 хиљада динара (у 2018. години износи 255 хиљада динара), односи се на обрачунати порез на додату вредност по децембарским рачунима. Друштво је у јануару 2020. године, извршило уплату обавезе по основу обрачунаог пореза на додату вредност.

6.1.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и остале дажбине исказане су у износу од 2.492 хиљаде динара (у 2018. години, износи 2.507 хиљада динара), а односе се на следеће: обавезе за накнаде за коришћење вода у износу 2.410 хиљада динара, обавезе за порез на имовину у износу 72 хиљаде динара, обавезе за порезе на остала лична примања у износу од 10 хиљада динара.

6.1.20. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2019. године износе 17 хиљада динара односе се на претходни порез на додату вредност по основу примљеног авансног рачуна од добављача.

6.2. Биланс успеха

Друштво је у 2019. години остварило нето добитак у износу од 985 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 322.266 хиљада динара и укупних расхода у износу од 321.788 хиљаду динара, увећан за одложене пореске приходе периода у износу од 507 хиљада динара.

Табела број 22: Структура прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
Пословни	297.122	315.907	(18.785)
Финансијски	766	5.266	(4.500)
Остали	24.378	615	23.736
Добитак пре опорезивања	322.266	321.788	478



Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
Одложени порески приходи периода			507
Нето добитак			985

Друштво остварује приходе првенствено обављањем примарне делатности и то изградња хидротехничких објеката у функцији заштите од штетног утицаја вода. Поред претежне делатности, Друштво обавља и остале делатности за које је регистрован, а којим остварује приходе, као што је продаја робе, издавања у закуп пословног простора обнављање шума и сл.

6.2.1. Пословни приходи

Табела број 23: Структура пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје робе	4.892	36.997
Приходи од продаје производа и услуга	285.925	457.318
Приходи од премија, субвенција, дотација и сл.	1.000	-
Други пословни приходи	5.305	4.867
Укупно:	297.122	499.182

Пословни приходи у 2019. години остварени су у износу од 297.122 хиљаде динара, што је за 16,77% мање у односу на планиране приходе, и 40,47% мање у односу на реализоване приходе у 2018. годину.

6.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе исказани су у износу 4.892 хиљада динара (у 2018. години, износи 36.997 хиљаде динара), а односе се на приходе по основу продаје половног багера, продат у транзиту у износу 3.725 хиљада динара и продаје негашешеног креча у износу од 1.016 хиљада динара.

6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга у билансу успеха Друштва на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 285.925 хиљада динара и односе се на:

Табела број 24: Приход од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Приходи од услуга за редовно одржавање објеката	51.502
Приходи од извршених услуга заштите од поплава	521
Приходи од извршених услуга одводњавања	83.963
Приходи од извршених услуга на хидро мелирационим објектима	3.705
Приходи од услуга по посебним уговорима	108.077
Приходи од извршених услуга реконструкције шумског заштитног појаса	5.355
Приходи од извршених услуга на регионалном подсистему Кикинда	9.167
Приходи од извршених услуга по уговорима међнародне сарадње	23.482
Остали приходи	153
Укупно:	285.925



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

Табела број 25: Преглед најзначајнијих купаца -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Извршене услуге по разним уговорима:	
- ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад	225.914
- Абу даби - Министарство пољопривреде шумарства и водопривреде	23.190
- ЈП „Београдводе“, Београд	15.653
- ДТД „Рибарство“, Бачки Јарак	8.778
- Општина Нови Бечеј	7.902
- Град Кикинда	4.488
Укупно:	285.925

Друштво врши фактурисање у складу са ценовницима и уговорима.

6.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, дотација и сл.

Приходи од премија, субвенција и слично у износу од 1.000 хиљада динара односе се на субвенцију од „Сава неживотно осигурање“ а.д.о., по уговору о додели средстава за превентиву осигурања средстава и опреме.

6.2.1.4. Други пословни приходи

Друге пословне приходе у износу од 5.305 хиљада динара чине приходе од издавања у закуп рибњака „Карика“ у износу 2.304 хиљада динара, рефундација трошкова боловања због привремене спречености за рад у износу 2.284 хиљада динара и рефундација од запослених по основу прекорачења по основу коришћења мобилних телефона у износу 717 хиљада динара.

Друштво је дана 01. јула 2016. године са закупцем „Ribobel“ д.о.о., Зрењанин, закључило уговор о закупу рибњака површине 64 ха. Уговор о закупу је закључен на основу Одлуке Скупштине Друштва од 14. јуна 2016. године, на период од три године, односно за рибарски производни циклус. Важност уговора о закупу је од 01. јануара 2017. године, до 31. децембра 2019. године. Висина закупнине утврђена је у динарској противвредности 160 kg/ha конзумног шарана са урачунатим прпадајућим порезом, која одговара велепродајној тржишној цени на дан исплате. У јануару 2019. године Друштво је испоставило фактуру за период од годину дана на износ 2.304 хиљада динара без пореза на додату вредност. Потраживање за закуп је наплаћено компензацијом по основу обавезе према закупцу за купљени евро дизел.

6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2019. годину исказани су у износу од 315.907 хиљаде динара.

Табела број 26: Аналитички приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Набавна вредност продате робе	4.741	35.144
Приходи од активирања учинака и робе	(491)	(348)
Трошкови материјала	23.023	40.534



Назив	2019. година	2018. година
Трошкови горива и енергије	50.993	68.130
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	133.411	132.475
Трошкови производних услуга	62.146	147.864
Трошкови амортизације	20.275	20.634
Трошкови дугорочних резервисања	-	6.428
Нематеријални трошкови	21.809	28.444
Укупно:	315.907	479.305

6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 4.741 хиљада динара (у 2018. години, износи 35.144 хиљаде динара), а односе се на набавну вредност робе по основу набавке: половног багера ради продаје у транзиту у износу 3.725 хиљада динара и негашешеног креча ради даље продаје у износу од 1.016 хиљада динара. (Напомена: 6.2.1.1).

6.2.2.2. Трошкови материјала

Табела број 27: Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови материјала за израду	10.450	21.072
Трошкови канцелариског и осталог материјала	9	13
Трошкови резервних делова	10.314	15.909
Трошкови отписа алата и инвентара	2.250	3.540
Укупно:	23.023	40.534

Трошкови материјала за израду исказани су у износу 10.450 хиљада динара, а односе се на основни материјал који се користи у процесу вршења услуга.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 9 хиљада динара, а односе се на трошкове режијског (канцеларијског) материјала.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 10.314 хиљада динара, а односе се на трошкове уграђених резервних делова за опрему и слично.

Трошкови ситног алата и инвентара исказани су износу од 2.250 хиљада динара, а односе се на трошкове ситног инвентара у износу 1.552 хиљада динара и трошкове ауто гума у износу 698 хиљада динара.

6.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкове горива и енергије чине:

Табела број 28: Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови електричне енергије	1.258	1.262
Трошкови горива за возила	46.379	64.039
Трошкови гаса	3.356	2.829
Укупно:	50.993	68.130

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 1.258 хиљада динара. За снабдевање електричне енергије, Друштво је закључило уговор са „ЕПС снабдевање“ д.о.о., Београд.



Трошкови горива исказани су у износу 46.379 хиљада динара, а односе се на трошкове горива за радне машине и службена возила. Друштво је донело Правилник о коришћењу моторних возила Предузећа и унутрашњој контроли и безбедности саобраћаја у ВДП „Горњи Банат, Правилник о задуживању за гориво и евиденцијама о потрошњи. За набавку горива за службена возила закључен је уговор са добављачем „Еко Serbia“ а.д. Београд, дана 20. фебруара 2014. године. За набавку еуро дизела за радне машине закључен је уговор са Р.Т.Р „Ribobel“ д.о.о, Зрењанин, дана 19. јануара 2019. године. Друштво поседује интерни резервоар у кругу машинске радионице, и за исто је задужен магационер. Магационер је у обавези да води прецизну евиденцију датума, количине и врсте примљеног горива. Излаз (дистрибуција) горива из резервоара у радионици, за интерне потребе служби Друштва, врши се по налогу руководиоца службе, и то на два начина: точењем у радне машине и службена возила и точењем у камион - цистерну ради даље дистрибуције за потребе радних машина на терену.

На бензинским станицама „Еко Serbia“ врши се точење горива на основу издатих картица. Фактурисање горива врши се према уговору за период од тридесет дана. Уз фактуру је приложен појединачни извештај са подацима: број картице, регистарски број возила, место точења горива, датум, време, врста, количина, јединица мере, цена и износ.

Трошкови гаса исказани су у износу 3.356 хиљада динара, а односе се на утрошени гас који се користи за службена возила и загревање просторија..

6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 133.411 хиљада динара, а њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела бр 29: Трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	106.822	104.864
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	18.295	19.600
Трошкови накнада по уговору о делу	19	2.012
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	661	146
Трошкови накнаде представнику државног капитала	1.098	-
Остали лични расходи и накнаде	6.516	5.853
Укупно:	133.411	132.475

Број запослених у Друштву на дан 31. децембар 2019. године, био је 112, од чега су 111 запослена на неодређено време, док је један запослени на одређено време. Ревизијом је констатовано да је број запослених у Друштву у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему.



Контрола обрачуна и исплате зарада од стране оснивача (ЗИП-1 образац)

Према Закону о јавним предузећима¹⁹ и Уредби о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁰, Друштво је обавезно да пре исплате зарада и подношења појединачне пореске пријаве оснивачу, односно, министарству надлежном за послове финансија и министарству надлежном за послове рада, односно надлежном органу аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, на оверу достави ЗИП-1 образац.

Налаз: Друштво, пре исплате зараде није достављао Оснивачу на оверу образац за контролу обрачуна и исплате зарада (у даљем тексту ЗИП-1 образац), што није складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и члана 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. Такође, Друштво није, Министарству финансија - Управи за трезор, достављало извештај о регистру запослених у складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава²¹.

Ризик: Недостављање ЗИП-1 обрасца на оверу надлежном органу оснивача, као и Извештаја о регистру запослених, ствара се ризик да Друштво изврши обрачун и исплату зараде у већем износу од износа предвиђеног Програмом пословања.

Препорука број 4: Препоручује се Друштву да пре исплате зарада доставља ЗИП-1 образац на оверу надлежном органу оснивача и да Министарству финансија - Управи за трезор доставља извештај о регистру запослених до десетог за претходни месец, у складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава.

Примена Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

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, 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.

Члановима 86. до 111. Колективног уговора код послодавца ВПД „Горњи Банат“ д.о.о., Кикинда, од 30. јануара 2018. године, прописано је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада се утврђује на основу цене рада, оствареног радног учинка и увећане зараде.

Основна цена рада у Друштву, за време проведено на раду, као производ вредности радног часа и месечног фонда часова, у 2019. години износила је 143 динара нето по радном часу у периоду јануар – фебруар, односно 136 динара нето по радном часу у периоду март – децембар. Основна цена рада у Друштву у износу од 143 динара нето по радном часу утврђена је на основу одлуке директора Друштва број 554-2/17 од 20. децембра 2017. године. Утврђена основна цена рада од 136 динара по радном часу

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 15/2016 и 88/2019

²⁰ „Службени гласник РС“, број 27/2014

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 68/2015 и 79/2015 – исправка.



умањена је за 5% од основне цене рада од 143 динара, која је утврђена одлуком директора Друштва.

Одлуком Владе Републике Србије о преузимању власничких права на друштвеном капиталу 05 Број: 023-13810/2014 од 07. новембра 2014. године, Република Србија је преузела власничка права у Друштву и постала власник 100% капитала чиме је Друштво, на основу члана 2. став 1. тачка 5) Закона о буџетском систему постало корисник јавних средстава и обавезан је да примењује законску регулативу која се односи на кориснике јавних средстава. Дана 05. октобра 2015. године усвојена је регистрациона пријава Друштва број БД 83580/2015 од стране Агенције за привредне регистре, којом је извршена промена података о правној форми Друштва. Правна форма друштвеног предузећа промењена је у правну форму друштво са ограниченом одговорношћу у власништву Републике Србије.

На дан промене података о правној форми у Агенцији за привредне регистре, основица за обрачун и исплату зарада Друштва износила је 121 динар нето по радном часу и као таква требала је да буде основна цена рада у Друштву од јануара 2016. године, као и за 2019. годину, у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Налаз: Основна цена рада у Друштву у 2019. години утврђена је у вишим износима, у односу на цену рада на дан промене правне форме Друштва што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (у даљем тексту Закон). Основна цена рада у Друштву у 2019. години, износила је 143 динара, односно 136 динара нето по радном часу, а на дан промене правне форме основица за обрачун и исплату зарада Друштва износила је 121 динар нето по радном часу.

Друштво није вршило умањење основне цене рада као ни уплату ралике између зараде обрачунате по основу умањења основне цене рада и оне која би била обрачуната без умањења на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије у току целе 2019. године, што није у складу са чланом 7. Закона. Не примењујући Закон у 2019. години, Друштво није, на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, уплатило износ од најмање 2.900 хиљада динара. Такође, због наведеног, Друштво је у 2019. години више обрачунало и исплатило зараде запосленим у износу од најмање 12.408 хиљада динара.

Ризик: Утврђивање основне цене рада која није у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ствара ризик од настанка неоснованих трошкова за Друштво.

Препорука број 5: Препоручује се Друштву да приликом обрачуна и исплате зарада примењује основицу утврђену у складу са одредбама члана 2. став 2 Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.



Обрачун накнаде председнику Скупштине Друштва (брutto)

На име накнаде за рад Председнику Скупштине друштва у 2018. години, обрачунат је и исплаћен износ од 1.098 хиљада динара. У поступку ревизије констатовано је да је месечна накнада за рад у Скупштини друштва, обрачуната и исплаћена у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа.

Друштво у 2019. години, као ни у претходним годинама није умањило уговорену нето накнаду за рад Председнику Скупштине Друштва, у складу са чланом 6. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је прописано да се друга стална примања у нето износу умањују за 10%. Због чињенице да Друштво није извршило умањење, поступило је супротно члану 7. став 2. поменутог закона којим је прописана обавеза уплате разлике између укупног износа другог сталног примања који није умањен и укупног износа другог сталног примања који је обрачунат са умањењем. Разлика коју је по овом основу требало обрачунати и уплатити у буџет Републике Србије за 2019. године износи 110 хиљада динара.

Обрачун и исплата зарада запосленима

Друштво је за 2019. годину, на име зарада запосленима обрачунало и исплатило износ од 106.822 хиљада динара, што је приказано следећом табелом:

Табела бр 30: Структура зарада обрачунатих и исплаћених -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Основна зарада за време проведено на раду	68.250
Прековремени рад	3.469
Ноћни рад	413
Рад на државни празник	198
Увећана зарада за минули рад	9.196
Накнада зараде за време годишњег одмора	7.795
Накнада зараде на дан празника који је нерадни дан	3.677
Накнаде зараде за плаћено одсуство	82
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад	1.772
Накнада трошкова за исхрану у току рада	7.913
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	3.922
Остало	135
Укупно:	106.822

Евиденција радног времена

Друштво је у 2019. години водило евиденције о присуству на раду, при чему су сачињаване радне листе по месецима о присутности на раду за запослене по службама које су оверене од стране руководиоца службе. Радне листе садрже неопходне елементе за обрачун зарада. На основу радних листа финансијско-рачуноводствена служба врши обрачун зарада.



Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора

Обрачуната је и исплаћена накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 3.922 хиљада динара. Обрачун и исплата регреса за коришћење годишњег одмора вршен је на основу Колективног уговора код послодавца, којим је прописано да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини једне минималне месечне зараде. Обрачун и исплата се врши у дванаест месечних рата почев од исплате зараде за месец јануар, под условом да запослени има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана. Сразмерни део примања по основу регреса за коришћење годишњег одмора, има запослени којем је годишњи одмор краћи од 20 радних дана.

Увећање зарада за минули рад

Увећање зарада по основу минулог рада обрачунато је и исплаћено у износу од 9.196 хиљада динара. Колективним уговором код послодавца утврђено је да се увећана зарада по основу укупног временаведеног на раду обрачунава у висини од 0,5% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу /минули рад/.

Ноћни рад

Ноћни рад за 2019. годину, обрачунат је и исказан у износу 413 хиљада динара. Друштво је запосленима зараду по основу ноћног рада обрачунало у складу са Колективним уговором код послодавца и Законом о раду.

Накнада зараде

Накнаде зараде исказане су у износу 25.161 хиљада динара, а односе се на обрачун: накнаде зараде за време годишњег одмора у износу 7.795 хиљада динара, накнаде зараде на дан празника који је нерадни дан у износу 3.677 хиљада динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад 1.722 хиље динара и накнаде зараде за плаћено одсуство у износу 82 хиљада динара. Накнада зараде за плаћено одсуство исплаћена је у складу са чланом 46. Колективног уговора. Запосленима у случају склапања брака, добровољног давања крви, рођења детета, смрти члана породице, теже болести ужег члана породице и селидбе сопственог домаћинства. Обрачун и исплата накнада зараде запосленима извршена је у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, што је у складу са чланом 114. Закона о раду и Колективног уговора.

Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад

Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана исказане су у износу од 8.724 хиљада динара. Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачуната је у висини 65% од просечне зараде у претходних 12 месеци и износи 6.476 хиљада динара и одсуствовање са рада због привремене спречености за рад, односно повреде на раду у висини 100% од просечне зараде у претходних 12 месеци и износи 2.248 хиљада динара, што је у складу са чланом 115. Закона о раду и Колективним уговором код послодавца.



Накнада трошкова за исхрану у току рада

Обрачуната и исплаћена накнада за исхрану у току 2019. године износи 17.541 хиљада динара. Месечна накнада трошкова за исхрану у току рада запосленом припада за дане проведене на раду, а обрачуната је и исплаћена у висини 125 динара у бруто износу по радном дану, што је у складу са Правилником о раду.

Прековремени рад

Прековремени рад обрачунат је и исплаћен у износу 4.272 хиљада динара. Обрачун и исплата прековременог рада вршена је на основу евиденције о присуству на раду, образложења непосредног руководиоца и Одлуке директора Друштва. Друштво води евиденцију о прековременом раду, што је у складу са Законом о раду и Колективним уговором код друштва.

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу 69.817 хиљада динара. Ревизијом је констатовано да је Друштво исправно вршило обрачун и уплату доприноса у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу од 661 хиљаду динара, а односе се на дежурство и рад на црпној станицама.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 6.516 хиљада динара.

Табела број 31: Структура примања обрачунатих и исплаћених -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	2.427
Накнада за рад на терену	2.683
Отпремнина приликом одласка у пензију	263
Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи	212
Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у иностранству	204
Поклон деци запослених за нову годину	253
Отпремнина због технолошког вишка	474
Укупно:	6.516

Накнаде трошкова превоза на посао и са посла исказане су у износу 2.427 хиљада динара, обрачунате су и исплаћене у висини превозне карте јавног превоза за дане проведене на раду за запослене којима је место становања ван Града Кикинде, и није у складу са Колективним уговором. Запосленима који станују у граду Кикинда није обрачунат и исплаћен превоз на посао и са посла.посла.

Накнада трошкова за исхрану за рад на терену исказана је у износу од 2.683 хиљада динара, а обрачуната је и исплаћена по 1.500 динара за дан проведени на терену.



Руководилац службе доставља извештај о запосленима који су обављали рад на терену, што је у складу са чланом 120 став. тачка 4) Колективног уговора.

Отпремнина приликом одласка у пензију исказана је у износу 263 хиљаде динара, обрачуната је и исплаћена за једног запосленог у висини просечне зараде у последња три месеца запосленог, што је у складу са Колективним уговором.

Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи исказане су у износу 212 хиљада динара, а обрачунате су у складу са Колективним уговором Друштва.

Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у иностранству исказане су у износу 204 хиљада динара.

Ревизијом је констатовано да су остали лични расходи и накнаде обрачунати у складу са Законом о раду и Правилником о раду код Друштва.

Усклађеност општег акта и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду

Радно правни односи у Друштву уређени су Законом о раду, Колективним уговором број 27/1 од 12. јануар 2018. године са три анекса и Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва од 01. новембар 2012. године. Друштво је извршило усклађивање интерних аката који се односе на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе. Правилник о раду и уговори о раду са запосленима су усклађени са Законом о раду.

6.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2019. години су исказани у износу од 62.146 хиљада динара, а чине их:

Табела број 32: Структура трошкови производних услуга у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови услуга на изради учинака	46.008	98.727
Трошкови транспортних услуга	9.618	44.124
Трошкови услуга одржавања	5.536	3.952
Трошкови закупнина	82	-
Трошкови осталих услуга	902	1.061
Укупно:	62.146	147.864

Трошкове услуга на изради учинака у износу од 46.008 хиљада динара чине:

Табела број 33: Структура трошкова на изради учинака -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Закуп трансформатора	273
Радови на црпним станицама	2.581
Радови на подсистему Кикинда	21.768
Трошкови утовара земље	460
Трошкови пумпања	1.785
Трошкови санације Колубаре	8.734
Трошкови санације обале Тисе	245
Трошкови одржавања кишне канализације	300
Радови на мосту на старом језеру	4.773
Трошкови ископа земље	421



Назив	2019. година
Радови на Бегејском каналу	276
Трошкови на изради АБ стубова	113
Радови на каналу Грабовац - Колубара	4.279
Укупно:	46.008

Трошкови закупа трансформатора у износу од 273 хиљаде динара се односе у целости на трошкове исказане према добављачу „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о., Београд, и односе се на закуп два енергетска трансформатора 20kV снаге 160kVA, смештеним у Новом Бечеју по уговору број 139369/1-19 од 24. априла 2019. и 18611/1-19 од 12. јуна 2019. године.

Радови на црпним станицама исказани су у износу од 2.581 хиљаду динара и односе се на извођење грађевинско – занатских радова на подстаницама. Највећи део трошкова ових радова је исказан према добављачу „Технобор Кикинда“ д.о.о., Кикинда по окончаним ситуацијама.

Радови на подсистему Кикинда су исказани у износу од 21.768 хиљада динара. Највећи део тих трошкова у износу од 18.585 хиљада динара односе се на трошкове према добављачу „Екоинжењеринг“ д.о.о., Нови Сад. Трошкови су настали по основу Споразума о заједничком наступању у подношењу понуде за извођење радова на наставку изградње регионалног подсистема Кикинда наручиоца ЈВП „Воде Војводине“ број 21/15-1 од 02. августа 2017. године и Анекса број 21/41 од 20. новембра 2017. године у којем је „Екоинжењеринг“ д.о.о., Нови Сад обавезан на испоруку и уградњу пумпи.

Трошкови пумпања исказани су у пословним књигама у износу од 1.785 хиљада динара и у највећем делу од 1.485 хиљада динара се односе на трошкове према добављачу ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад. Трошкови се односе на извршене радове на постављању, пумпању и монтажи пумпног агрегата Бап - 500 по уговору В – 98/143 од 21. новембра 2019 године.

Трошкови санације Колубаре износе 8.734 хиљаде динара. Трошкови се у потпуности односе према добављачу „Ranković Commerce“, Лазаревац, настали по основу споразума о заједничком наступању у поступку јавне набавке. Грађевински радови у водопривреди – хитни радови на санацији објеката за заштиту вода оштећених у поплавама изазваних елементарним непогодама у мају и јуну 2018. године: Санација оштећења десног насипа са заштитом форланда реке Колубаре ЈН КР-II-47/18. Наручилац јавне набавке је ЈВП „Београдводе“ Београд.

Радови на каналу Грабовац – Колубара у пословним књигама Друштва су исказани у износу од 4.279 хиљаде динара и у потпуности се односе на трошкове према добављачу „Ranković Commerce“, Лазаревац, настали по основу споразума о заједничком наступању у поступку јавне набавке – грађевински радови у водопривреди – извођење радова на изградњи плочастог пропуста на ободно гравитационом каналу Грабовац, ЈН КР-II26/19. Наручилац јавне набавке је ЈВП „Београдводе“ Београд.

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 9.618 хиљада динара. Чине их трошкови превоза запослених који не живе у граду Кикинда исказани према добављачу ЈП „Аутопревоз“, Кикинда, и превоз земље у растреситом стању према добављачу „Ranković Commerce“, Лазаревац.

Трошкови услуга одржавања основних средстава у 2019. години износе 5.536 хиљада динара. Трошкови су исказани према разним добављачима без јавне набавке.



Трошкови закупнине у износу од 82 хиљаде динара се у потпуности односи на трошкове према добављачу „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о., Београд, и односе се на закуп енергетског трансформатора 20kV снаге 160kVA, смештеним у Новом Бечеју по уговору број 8В-139369/1-19 од 24. априла 2019. године.

Трошкови осталих услуга у књигама Друштва исказани су у износу од 902 хиљаде динара, и чине их трошкови комуналних услуга у износу од 545 хиљада динара и трошкови за регистрацију возила у износу од 357 хиљада динара.

6.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације за 2019. годину исказани су у износу од 20.275 хиљада динара (у 2018. години износили су 20.634 хиљаде динара), а чине их трошкови амортизације у износу 1.263 хиљаде динара које се односе на трошкове амортизације грађевинских објеката, 18.866 хиљада динара су трошкови амортизације који се односе на постројења и опрему и 146 хиљада динара које се односе на трошкове амортизације нематеријалних средстава. Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност те имовине. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме започиње првог у наредном месецу у односу на датум на који је средство расположиво за употребу. Амортизација се врши на основу преосталог века трајања.

6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови за 2019. годину исказани су у износу од 21.809 хиљада динара. Програмом пословања за 2019. годину, нематеријални трошкови планирани су у износу од 15.000 хиљада динара, односно планирани трошкови су прекорачени за 31%. Планиран износ нематеријалних трошкова није исказан појединачно по врсти трошка, већ у збиру, због чега није могуће утврдити који трошкови су појединачно прекорачени.

Структуру нематеријалних трошкова који су у пословним књигама Друштва за 2019. годину исказани у износу од 21.809 хиљада динара чине:

Табела број 34 : Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови непроизводних услуга	6.271	7.737
Трошкови репрезентације	1.727	4.042
Трошкови премија осигурања	6.968	6.200
Трошкови платног промета	1.555	3.288
Трошкови чланарина	195	100
Трошкови пореза	1.722	1.694
Остали нематеријални трошкови	3.371	5.383
Укупно:	21.809	28.444

Структура трошкова непроизводних услуге у 2019. години у укупном износу од 6.271 хиљада динара састоји се из:

Табела број 35 : Структура непроизводних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови здравствених услуга	59
Трошкови стручне обуке	960
Трошкови одржавања рачунара и програма	1.124



Назив	2019. година
Трошкови кабловске	24
Трошкови ситних услуга	95
Ревизија годишњег рачуна, накнада АПР-у	403
Геодетске услуге	127
Трошкови безбедности на раду	467
Трошкови маркетинга	400
Трошкови консалтинга	146
Накнада за бесправно коришћење државног земљишта	1.016
Накнаде инжењерским коморама	2
Трошкови израде картица	15
Трошкови рециклаже	65
Трошкови обезбеђења објеката	1.367
Укупно:	6.271

На здравствене услуге запослених у 2019. години је утрошено 59 хиљада динара, према добављачу „Дом здравља Кикинда“, Кикинда. У члану 56. Колективног уговора наведено је да је Послодавац дужан да обезбеди периодичне систематске прегледе за све запослене.

Трошкови стручног оспособљавања у износу од 960 хиљада динара се односе на трошкове стручног усавршавања запослених у виду часописа и котизација у износу од 350 хиљада динара, трошкови смештаја због семинара у земљи и иностранству износе 610 хиљада динара. Највећи део трошкова за службени пут у иностранство се односи на одлазак у Саре Товн, Јужноафричка Република, у износу од 244 хиљаде динара према добављачу „KonTiki travel & Service“ д.о.о., Београд.

Трошкови одржавања рачунара и програма у укупном износу од 1.124 хиљада динара се односе на трошкове одржавања програма и рачунарских мрежа према различитим добављачима.

Трошкови ревизије у износу 403 хиљаде динара се односе на трошкове статутарне ревизије и трошкове процене рибњака према добављачу „RSM Serbia“ д.о.о., Београд.

Трошкови безбедности на раду у износу од 467 хиљада динара се односе на трошкове контроле противпожарних апарата и контрола гасних инсталација и уређаја.

Трошкови маркетинга су исказани у пословним књигама у износу од 400 хиљада динара и односе се на трошкове према добављачу „Телевизија Рубин“ д.о.о., Кикинда, на основу уговора број 41/1 од 16. јануара 2019. године, којим је предвиђено спонзорство Друштва у емисији „Плодови равнице“, праћење активности на одржавању канала ДТД и снимање и емитовање емисија о наводњавању у кикиндском атару, од стране пружаоца услуге.

Накнада за бесправно коришћење државног земљишта износи 1.016 хиљада динара. У природи представља накнаду којом су Град Кикинда и Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, задужили Друштво за обавезу насталу по основу бесправног коришћења пољопривредног земљишта. Обавеза настала по основу вансудског поравнања од 04. марта 2019. године и пролонгирана Одобрењем Министарства од 09. априла 2019. године, измирена је у целости.



Трошкови обезбеђења објеката исказани су у износу од 1.367 хиљаде динара према добављачу „Морцца-З“, Кикинда, по уговору број 45/30 од 15. јула 2019. године за услуге физичко – теничког обезбеђења. Предметна набавка је спроведена без примене Закона о јавним набавкама. (Напомена: 7.).

Трошкови репрезентације су у пословним књигама Друштва евидентирани у износу од 1.727 хиљада динара. Трошкови се односе на трошкове угоститељских објеката према добављачима СТУР НК „Белавила“, Кикинда, „Ресторан Узелац“, Београд, и „Univerexport“ д.о.о., Нови Сад. Друштво поседује правилник о репрезентацији од 22. августа 2018. године.

Трошкови премије осигурања који износе 6.968 хиљада динара односе се на трошкове премије осигурања према добављачима „Сава осигурање“ а.д.о., Београд и „Uniqа“ а.д.о., Београд у вези осигурања основних средства, осигурања од незгоде, осигурање лица као и премија осигурања објеката у изградњи по закљученим уговорима.

Трошкови платног промета који износе 1.555 хиљаде динара односе се на трошкове банкарских провизија на динарским рачунима.

Трошкови чланарине у износу од 195 хиљада динара се односе на трошкове чланарине према комори инжињера, савезу рачуновођа, и привредним коморама.

Трошкови пореза су евидентирани у износу од 1.722 хиљаду динара чине трошкови пореза на имовину у износу од 714 хиљада динара, накнада за коришћење воденог земљишта 573 хиљаде динара, накнада за коришћење вода за узгој рибе 357 хиљада динара, накнада за заштиту животне средине у износу 14 хиљада динара и накнада за истицање фирме у износу од 64 хиљаде динара.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 3.371 хиљада динара. Чине их трошкови сајма у износу од 154 хиљаде динара, трошкови за административне таксе у износу од 24 хиљаде динара, трошкови за водопривредне и риболовачке дозволе у износу од 216 хиљада динара, трошкови донација 2.017 хиљада динара и трошкови спортских активности 960 хиљада динара.

Трошкови донација у износу од 2.017 се односе на новчана средства дата ОФК „Кикинда – 1909“ из Кикинде у износу од 1.050 хиљада динара, ФК „Обилић“ из Новог Кнежевца у износу од 150 хиљада динара, Спортском удружењу „Јединство – граничар“ у износу од 200 хиљада динара, Ловачком удружењу „Ђала“ из Ђале у износу од 120 хиљада динара и остале донације у износу од 497 хиљада динара. Донације су исплаћене по основу закључених уговора са примаоцима донације.

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 766 хиљада динара (у 2018. Години исказани у износу 1.038 хиљада динара) , а односе се на позитивне курсне разлике (према трећим лицима) по основу потраживања са валутном клаузулом у износу 570 хиљада динара и позитивне курсне разлике по фактурама добављача по основу лизинга са валутном клаузулом обрачунате на дан плаћања у износу 196 хиљада динара.



6.2.4. Финансијски расходи

Табела број 36: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019 година	2018. година
Расходи камата	5.193	6.976
Негативне курсне разлике	73	42
Укупно	5.266	7.018

Расходи по основу камата (према трећим лицима) исказани су у износу 5.193 хиљада динара, а односе се на расходе по основу: камате према пословним банкама по основу кредита у износу 2.709 хиљада динара, камате по основу набавке радних машина опреме за лизинг у износу 2.467 хиљада динара и камата из дужничко поверилачких односа у износу 17 хиљада динара,

Негативне курсне разлике исказане су у износу 73 хиљада динара, а односе се на негативне курсне разлике по основу измирења обавеза према добављачима и негативне курсне разлике по основу наплате потрживања од купаца.

6.2.5. Остали приходи

Остали приходи, који су у пословним књигама Друштва за 2019. годину исказани у износу од 24.378 хиљада динара, односе се на:

Табела број 37: Структура осталих прихода - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје опреме	389	347
Вишкови материјала, резервних делова	18.173	-
Добици од продаје материјала	-	2
Приход од укидања дугорочних резервисања	2.118	3.789
Остали приходи	611	112
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	3.087	-
Укупно	24.378	4.250

Приходи од продаје нематеријалних улагања основних средстава у износу од 389 хиљада динара односи се у највећем делу на приходе од продаје три возила марке Лада нива.

Вишкови материјала и резервних делова исказани су у износу од 18.173 хиљаде динара. Највећи део вишкова у износу од 17.992 хиљаде динара се односи на пет пумпи за које је Друштво образовало комисију која је 27. децембра 2019. године донела процену о вредности ових пумпи. Остатак вишкова се односи на вишкове утврђене по попису основних средстава, вишкови се односе на радни сто за сечење плазмом процењене вредности 85 хиљаде динара, манипулатор – носач плазма апарата процењене вредности 54 хиљаде динара, замрзивач процењене вредности 23 хиљаде динара и расхладна витрина процењене вредности 19 хиљада динара.

Приходи од укидања дугорочних резервисања исказани су у износу од 2.118 хиљада динара односе на укидање резервисања трошкова у гарантном року за учешће у отвореним поступцима јавних набавки.

Остали приходи су исказани у износу од 612 хиљада динара и у највећем делу се односи на приходе од продаје три возила марке Лада нива.



Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме у износу од 3.087 хиљада динара се односи на усклађивања вредности земљишта.

6.2.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 615 хиљада динара, а чине их:

Табела број 38: Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Губици по основу расходања и породаје опреме	526	3.894
Накнаде штете другим лицима	-	8
Остали непоменути расход	89	109
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	-	9.751
Укупно	615	13.762

Расходи постројења, некретнина и опреме у износу од 526 хиљада динара се односе на расходовану опрему у току године и по попису. Највећи део ових расхода се односи на расходовање два путничка возила Škoda Superb у износу од 412 хиљада динара и Opel Vectra у износу од 93 хиљаде динара.

Остали непоменути трошкови исказани су у пословним књигама у износу од 89 хиљада динара. Ове трошкове чине у највећем делу трошак таксе на другостепену одлуку по жалби од стране Привредног суда у Београду у износу 25 хиљада динара, трошкови опомена од стране лизинг кућа у износу од 39 хиљада динара, као и трошкови према „Delta Generali“ а.д.о., Београд по основу извода отворених ставки у износу од 16 хиљада динара.

6.2.7. Нето добитак

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2019. и 2018 годину био је следећи:

Табела број 39: Остварени нето добитак

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	478	4.317
Нето добитак (губитак) пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешке из ранијих периода	-	(468)
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Порески расход периода	-	-
Одложени порески расходи периода	-	(3.336)
Одложени порески приходи периода	507	-
Нето добитак	985	513

6.2.7.1. Порески расход периода

Према Пореској пријави, коју је Друштво доставило Пореској управи, није исказан порески расход за период од 01. јануара до 31. децембра 2019. године.

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



Табела број 40 : Порески расходи периода - у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Добитак пре опорезивања	478
Усклађивање расхода:	
Расходи у текућем периоду, који се не признају у пореском билансу	3.031
Расходи обрачунати у претходном периоду, а исплаћени у текућем периоду	(1.041)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	20.275
Амортизација заснована на пореским прописима	(22.263)
Добит усклађена на начин прописан Законом о порезу на добит правних лица ²²	480
Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине добити	(480)
Добитак/(Губитак) по пореском билансу- пореска основица	-
Порески расход периода:	-

6.2.7.2. Одложени порези

Одложени порески приходи периода у износу од 507 хиљада динара чини износ од смањења одложених пореских средстава на дан 31. децембар 2019. године. Одложена пореска средства утврђена су по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице.

Према подацима који су достављени Пореској управи уз пореску пријаву Друштво има неискоришћени порески кредит у износу од 6.502 хиљаде динара које може користити за умањење пореза у наредном периоду. Друштво није утврђивало одложена пореска средства по основу неискоришћених пореских кредита за улагање у основна средства и по основу признатих пореских губитака.

6.3. Извештај о осталом резултату

У Извештају о осталом резултату исказују се компоненте осталог свеобухватног добитка или губитка у складу са МСФИ. Извештају о осталом резултату обухвата приходе и расходе који нису признати у Билансу успеха, већ се признају у Билансу стања у оквиру позиције капитала.

Друштво је у 2019. години исказало укупни нето свеобухватни добитак у износу од 985 хиљада динара (у 2018. години укупни нето свеобухватни губитак у износу од 513 хиљаде динара). Свеобухватни добитак чини нето добитак из биланса успеха за 2019. годину.

6.4. Извештај о променама на капиталу

Садржина извештаја о променама на капиталу је дефинисана смерницама МРС 1 – Презентација финансијских извештаја (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.

²² „Службени гласник РС”, бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 142/2014, 91/2015, 112/2015, 113/2017, 95/2018)



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 2019. годину, утврђено је да предметни извештај реално одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са смерницама МРС 1 – Презентација финансијских извештаја (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 2019. 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 2019. 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 активности финансирања.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, Напомене уз финансијске извештаје треба да, пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и примењеним рачуноводственим политикама, обелодане информације које захтева овај Стандард, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и пруже додатне информације о финансијским извештајима, релевантне за разумевање укупних финансијских извештаја.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, констатовано је да предметни извештај, садржи информације које је Друштво било дужно да обелодани у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.

7. Јавне набавке

Чланом 7. Одлуке о измени оснивачког акта водопривредног привредног друштва „Горњи Банат“, д.о.о. Кикинда, као претежна делатност Друштва, прописана је изградња хидротехничких објекта. Поред наведене делатности, према Закону о водама Друштво обавља и делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства воде, као делатност од општег интереса. Како је према члану 3. наведене одлуке, оснивач Друштва Република Србија, а права оснивача врши Влада, испуњени су услови према члану 2. став. 1 тачка 2) да Друштво стекне статус наручиоца у смислу Закона о јавним набавкама.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да Друштво: није донело акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама; није донело годишњи план јавних набавки за 2019. годину што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама; не



прикупља и не евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, нити се ти подаци достављају у електронској форми Управи за јавне набавке у смислу члана 132. Закона о јавним набавкама; није својим актом којим се уређује систематизација радних места одредило радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама; без примене Закона о јавним набавкама извршило је набавку пет возила на лизинг марке Лада Нива од „Interauto trade“ д.о.о. Чачак, у износу од 7.560 хиљада динара, набавку рачунара и штампача од добављача „Хеон“ д.о.о. Кикинда, и „OSA гађунарски инђенјеринг“ д.о.о., Београд, у укупној вредности од 799 хиљада динара; од добављача „Monzza-Z“, Кикинда, извршили набавку услуга физичко – техничког обезбеђења у износу од од 1.367 хиљаде динара. Предметне набавке су спроведене без примене Закона о јавним набавкама иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Због непримењивања Закона о јавним набавкама у поступцима набавки добара, услуга или радова, за Друштво постоји потенцијални ризик од неефикасног коришћења јавних средстава

Препорука број 6: Препоручује се Друштву да у циљу доследне примене Закона о јавним набавкама, донесе акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, доноси план јавних набавки на годишњем нивоу, евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и доставља их Управи за јавне набавке као и да својим актом о систематизацији одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

8. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја, чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја, који нису у потпуности под контролом Друштва. Или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али се не могу признати јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза, или се износ обавеза не може поуздано проценити.

Друштво нема потенцијалних обавеза по основу јемстава или приступања дугу на дан 31. децембра 2019. године.

Друштво нема активних судских спорова у којима има својство тужиоца.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА
„ГОРЊИ БАНАТ“ ДОО, КИКИНДА
ЗА 2019. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. БИЛАНС СТАЊА	71
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	73
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	75
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	76
5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	77



1. Биланс стања
на дан 31. децембар 2019. године

- у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	АКТИВА			
	А. СТАЛНА ИМОВИНА		262.598	270.944
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	608	65
011,012 и део 019	1. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвери и остала права		608	65
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	261.737	270.614
020, 021 и део 029	1. Земљиште		10.790	7.704
022 и део 029	2. Грађевински објекти		73.133	74.396
023 и део 029	3. Постројења и опрема		161.558	172.258
026 и део 029	4. Некретнине, постројења и опрема у припреми		16.256	16.256
03	III БИОЛОШКА СРЕДСТВА	6.1.3.	237	237
031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади		237	237
04 осим 047	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.4.	16	28
048, и део 049	1. Остали дугорочни финансијски пласмани		16	28
	Б. ОБРТНА ИМОВИНА		67.922	70.958
Класа 1	I ЗАЛИХЕ	6.1.5.	36.497	16.898
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		36.122	12.246
15	2. Плаћени аванси за залихе и услуге		375	4.652
20	II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.6.	11.883	35.682
204 и део 209	1. Купци у земљи		11.883	35.582
22	III ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.7.	1.562	1.539
24	IV ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.8.	11.055	5.795
27	V ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ			1.150
28 осим 288	IX АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.9.	6.925	9.894
	УКУПНА АКТИВА		330.520	341.902



1. Биланс стања
на дан 31. децембар 2019. године (наставак)

- у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ	6.1.10.	157.938	157.681
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ		133.426	133.426
301	1. Удели друштва са ограниченом одговорношћу		133.346	133.346
309	2.Остали основни капитал		80	80
32	II РЕЗЕРВЕ		2.694	2.694
34	III НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		21.818	21.561
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година		20.833	21.048
341	2. Нераспоређени добитак текуће године		985	513
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		31.994	52.542
40	I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.11.	4.309	6.428
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року		4.309	6.428
41	II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.12.	27.685	46.114
416	1.Обавезе по основу финансијског лизинга		27.685	46.114
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.	9.960	10.466
	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		130.628	121.213
42	I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.	80.547	44.482
422	1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		55.000	22.987
424,425,426 и 429	2.Остале краткорочне финансијске обавезе		25.547	21.495
430	II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.15.	4.265	8.252
43 осим 430	III ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.16.	29.734	58.546
435	1. Добављачи у земљи		29.734	58.546
44, 45 и 46	IV ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.17.	6.775	6.630
47	V ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.18.	6.798	255
48	VI ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.19.	2.492	2.507
49 осим 498	VII ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА ОГРАНИЧЕЊА	6.1.20.	17	541
	Г. УКУПНА ПАСИВА		330.520	341.902



2. Биланс успеха
за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	297.122	499.182
60	I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	6.2.1.1.	4.892	36.997
604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		4.892	36.997
61	II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.2.	285.925	457.318
614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		285.925	457.318
64	III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.3.	1.000	
	IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.4.	5.305	4.867
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	315.907	479.305
50	I НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	6.2.2.1.	4.741	35.144
62	II ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ		491	348
51 осим 513	III ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.2.	23.023	40.534
513	IV ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.3.	50.993	68.130
52	V ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.4.	133.411	132.475
53	VI ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.5.	62.146	147.864
540	VII ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.6.	20.275	20.634
541 до 549	VIII ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			6.428
55	IX НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.7.	21.809	28.444
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			19.877
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		18.785	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	766	1.038
662	I ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)			932
663 и 664	II ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		766	106
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	5.266	7.018
562	I РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		5.193	6.976
563 и 564	II НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		73	42
	Е. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		4.500	5.980



2. Биланс успеха
за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године (наставак)

- у хиљадама динара-

			Текућа година	Претходна година
583 и 585	Ж. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			68
67 и 68, осим 683 и 685	З. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.5.	24.378	4.250
57 и 58, осим 583 и 585	И. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.6.	615	13.762
	Ј. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		478	4.317
59 - 69	К. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКАТ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			468
	Л. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		478	3.849
	І ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			3.336
	ІІ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	6.2.7.2.	507	
	Љ. НЕТО ДОБИТАК	6.2.7.	985	513



**3. Извештај о осталом резултату
за период од 01. јануара до 31. децембра 2019. године**

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
	I НЕТО ДОБИТАК	6.2.7.	985	513
	Б ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
	Б УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
	I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (А-Б)		985	513



4. Извештај о променама на капиталу
за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

Редн и број	Опис	Компоненте капитала			Укупан капитал (2+3+4)
		30	32	34	
		Основни капитал	Резерве	Нераспоређ ени добитак	
	1	2	3	4	7
1.	Почетно стање у претходној години На дан 01. 01. 2018. године	133.426	2.694	21.561	157.681
2.	Промене у претходној години -повећања у претходној години -смањења у претходној години				
3.	Стање на дан 31. 12. 2018. години	133.426	2.694	21.561	157.681
4.	Промене у текућој години -повећања у претходној години -смањења у текућој години			(728) 985	
5.	Стање на дан 31.12.2019. години	133.426	2.694	21.818	157.938



5. Извештај о токовима готовине
за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	372.122	493.719
1. Продаја и примљени аванси	365.765	486.394
2. Примљене камате из пословних активности		390
3. Остали приливи из редовног пословања	6.357	6.935
II Одливи готовине из пословних активности	370.971	427.558
1. Исплате добављачима и дати аванси	207.815	281.546
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	125.112	131.324
3. Плаћене камате		1.072
4. Одливи по основу осталих јавних прихода	38.044	13.616
III Нето прилив готовине из пословних активности	1.151	66.161
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I Приливи готовине из активности инвестирања	5.950	1.073
1. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	989	1.070
2. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	4.961	3
II Одливи готовине из активности инвестирања	9.449	35.541
1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	9.449	35.541
III Нето прилив готовине из активности инвестирања	3.499	34.468
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	29.305	0
1. Краткорочни кредити (нето приливи)	29.305	0
II Одливи готовине из активности финансирања	21.697	49.507
1. Краткорочни кредити (одливи)		474
2. Финансијски лизинг	21.697	49.033
III Нето одлив готовине из активности финансирања	7.608	5.053
IV Нето одлив готовине из активности финансирања		49.507
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	407.377	494.792
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	402.117	512.606
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	5.260	-
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	-	17.814
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	5.795	23.609
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	11.055	5.795