



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „САВА“
ДОО, СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-686/2020-06/8
Београд, 01. октобар 2020. године**



С А Д Р Ж А Ј :	Страна
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Водопривредног привредног друштва „Сава“ д.о.о, Сремска Митровица	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Сава“ д.о.о, Сремска Митровица	7
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 „САВА“ ДОО, СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ	17
ПРИЛОГ III	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „САВА“ ДОО, СРЕМСКА МИТРОВИЦА	60



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „САВА“ ДОО, СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Водопривредног привредног друштва „Сава“ д.о.о, Сремска Митровица (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 осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Водопривредног привредног друштва „Сава“ д.о.о, Сремска Митровица, на дан 31. децембра 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 са резервом о финансијским извештајима

- 1) Друштво није за део потраживања од купца „МБА - Ратко Митровић Нискоградња“ д.о.о., Београд, у износу од 2.796 хиљада динара, извршило исправку вредности потраживања на дан 31. децембра 2019. године на терет расхода, иако су иста старија од годину дана и неизвесна су у погледу њихове наплате. Друштво није вршило адекватну процену наплативости ових потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, односно умањење истих у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.
- 2) Друштво није у финансијским извештајима за 2019. године, као и у ранијим годинама, исказало одложене порезе по основу привремених разлика између књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуна амортизације и њихове пореске основице, у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП.
Због наведеног, Друштво није исказало одложене пореске обавезе у износу од 2.277 хиљада динара, односно одложене пореске расходе за 2019. годину у истом износу.
- 3) Друштво је у 2019. години исказало приходе од продаје производа и услуга у износу од 8.488 хиљада динара, који се односе на радове на санацији Обошнице и радове на реконструкцији заштитних шума на подручју места Хртковци-Јамена, који су изведени у 2018. години, на основу окончаних ситуација испостављених ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, које су оверене од стране надзорног органа у јануару, односно фебруару 2019. године.
С обзиром да се ради о изведеним радовима у 2018. години, у складу са Одељком 23 Приходи МСФИ за МСП требало је исказати приходе у 2018. години односно начелом настака пословног догађаја из члана 19. став 1 тачка 4. Закона о рачуноводству, који прописује да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате.
Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима за 2019. годину, преценило потраживања од купаца за износ од 8.517 хиљада динара, приходе од



продаје производа и услуга за 8.488 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност за 693 хиљада динара и остала активна временска разграничења (разграничени ПДВ) за 36 хиљада динара а потценило обавезе за примљене авансе за 700 хиљада динара.

- 4) Друштво је у финансијским извештајима за 2019. годину исказало трошкове материјала и резервних делова у износу од 14.427 хиљада динара, иако претходно набавку материјала није евидентирало у оквиру рачуна залиха материјала и није успоставило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање материјала преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања, издатница и радних налога) у складу са Правилником о рачуноводственим политикама Друштва, чланом 10. Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике као и Одељак 13 Залихе МСФИ за МСП.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције 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.

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
01. октобар 2020. године



Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Водопривредног привредног друштва „Сава“ д.о.о, Сремска Митровица 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 „Сава“ д.о.о, Сремска Митровица, 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) На одлуку Скупштине Друштва о расподели добити за 2017. годину, Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије као оснивача, што није у складу са чланом 22. став 3. Закона о јавним предузећима.
- 2) Друштво је у 2019. години засновало радни однос са новим лицима на одређено време, без сагласности тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са ставом 34. и 35. члана 27е. Закона о буџетском систему.
Укупан број запослених у Друштву на одређено време и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима у 2019. години је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са ставом 36. члана 27е. Закона о буџетском систему, при чему Друштво није прибавило сагласност Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства из става 37. члана 27е. овог закона.
- 3) Основна зарада у Друштву у 2019. години, износила је 27.000 динара бруто и није утврђена 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.
На дан промене података о правној форми у Агенцији за привредне регистре, 16. децембра 2015. године, основна зарада у Друштву износила је 22.111,27 динара бруто и као таква требала је бити утврђена у Друштву током 2019. године, у складу са поменутиим Законом.
Због наведеног, Друштво је у 2019. години више обрачунало и исплатило зараде у бруто износу од најмање 1.699 хиљада динара.
- 4) Друштво није примењивало одредбе Закона о јавним набавкама, није донет акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама, није донет годишњи план јавних набавки за 2019. годину у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама и не прикупљају и не евидентирају се подаци 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. Без примене Закона о јавним набавкама извршена је набавка добара, услуга и радова у износу од најмање 16.275 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама.



Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше 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
01. октобар 2020. године

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	12
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	15



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана;

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана;

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹ (висок):

Нису утврђени налази високог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2² (средњи)

- 1) Друштво није у 2019. години, као и претходном периоду вршило преиспитивање преосталог века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељом 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме износи 11.282 хиљаде динара. (Напомене тачка 6.1.1.)
- 2) Друштво није презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања плаћених аванса за робу и услуге из ранијих година у износу од 556 хиљада динара, нити је усагласило потраживања по основу плаћених аванса из ранијих година. Такође није извршена исправка вредности истих. Због наведеног нису испуњени услови за признавање плаћених аванса за залихе и услуге у износу од 556 хиљада динара, у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. (Напомене тачка 6.1.3.)
- 3) За део потраживања од купца „МБА - Ратко Митровић Нискоградња“ д.о.о., Београд насталих по усвајању УППР, у износу од 2.796 хиљада динара, Друштво није извршило исправку вредности потраживања на дан 31. децембра 2019. године на терет расхода, иако су иста старија од годину дана и неизвесна су у погледу њихове наплате. Друштво није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, односно умањење истих у складу са параграфом 11.21 и 11.22. Одељка 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. (Напомене тачка 6.1.4.)
- 4) Друштво није у финансијским извештајима за 2019. године, као и у ранијим годинама, исказало одложене порезе по основу привремених разлика између књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуна амортизације и њихове пореске основице, у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП.
На дан 31. децембра 2019. године Друштво није исказало одложене пореске обавезе у износу од 2.277 хиљада динара, односно одложене пореске расходе за 2019. годину у истом износу. (Напомене тачка 6.1.15.)
- 5) Друштво је у 2019. години исказало приходе од продаје производа и услуга у износу од 8.488 хиљада динара, који се односе на радове на санацији Обошнице у износу од 6.640 хиљада динара и радове на реконструкцији заштитних шума на подручју места Хртковци-Јамена у износу од 1.848 хиљада динара, на основу окончаних ситуација испостављених ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад.
Друштво је као извођач грађевинских радова издало инвеститору ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, четири окончане ситуације које су оверене од стране надзорног органа у

¹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана;.

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



јануару, односно фебруару 2019. године, за радове који де односе на 2018. годину. Окончане ситуације о изведеним грађевинским радовима у 2018. години су испостављене пре одобравања финансијских извештаја за 2018. годину. С обзиром да се ради о изведеним радовима у 2018. години, по основу којих су код извођача радова настали трошкови у тој години, по том основу требало је утврдити приходе за 2018. годину, у складу са начелом настака пословног догађаја из члана 19. став 1 тачка 4. Закона о рачуноводству, који прописује да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате, као и параграфа 23.14 Одељка 23 Приходи МСФИ за МСП.

Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима за 2019. годину, преценило потраживања од купаца за износ од 8.517 хиљада динара, приходе од продаје производа и услуга за 8.488 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност за 693 хиљада динара и остала активна временска разграничења (разграничени ПДВ) за 36 хиљада динара, а потценило обавезе за примљене авансе за 700 хиљада динара. (Напомене тачка 6.2.1.)

- б) Друштво је у финансијским извештајима за 2019. годину исказало трошкове материјала и резервних делова у износу од 14.427 хиљада динара, иако претходно набавку материјала није евидентирало у оквиру рачуна залиха материјала и није успоставило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање материјала преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања, издатница и радних налога) у складу са Правилником о рачуноводственим политикама Друштва, чланом 10. Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике као и Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП. (Напомене тачка 6.2.2.1.)

ПРИОРИТЕТ 3³ (низак)

Нису утврђени налази ниског приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

У поступку ревизије нису утврђене препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Препоручује се Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која на дан 31. децембра 2019. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Напомене тачка 6.1.1. - Препорука број 3)
- 2) Препоручује се Друштву да усагласи међусобна потраживања и обавезе за дате авансе из ранијег периода у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, утврди основ њиховог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.19 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке. (Напомене тачка 6.1.3. - Препорука број 4)
- 3) Препоручује се Друштву да размотри и процени у погледу извесности наплате потраживања од купца „МБА - Ратко Митровић Нискоградња“ д.о.о., Београд од 2.796 хиљада динара и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама, у складу са

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



параграфом 11.21 и 11.22 одељка 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. (Напомене тачка 6.1.4. - Препорука број 5)

- 4) Препоручује се Друштву да изврши књижење на рачуну одложених пореских обавеза на терет финансијског резултата у износу 2.277 хиљада динара, у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Напомене тачка 6.1.15. - Препорука број 7)
- 5) Препоручује се Друштву да у пословним књигама за 2020. годину изврши корекције потраживања, нераспоређеног добитка ранијих година, обавеза за порез на додату вредност, обавеза за примљене авансе и осталих активних временска разграничења (разграничени ПДВ) у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке. (Напомене тачка 6.2.1. - Препорука број 8)
- 6) Препоручује се Друштву да успостави аналитичке евиденције материјала којег прибавља за потребе пословања, као и да евидентирање набавки и утрошка материјала врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП. (Напомене тачка 6.2.2.1. - Препорука број 9)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

- 1) Према одлуци Скупштине друштва о расподели добити за 2018. годину, на коју је Влада Републике Србије решењем 05 бр.41-11802/2019 од 28. новембра 2019. године дала сагласност, Друштво није извршило уплату дела добити оснивачу у износу од 2.343 хиљаде динара у законском року, до краја новембра 2019. године, него је то учињено 04. септембра 2020. године, што није у складу са Законом о буџету за 2019. годину. (Напомене тачка 6.1.10.).
- 2) Основна зарада у Друштву у 2019. години, износила је 27.000 динара бруто и није утврђена 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. На дан промене података о правној форми у Агенцији за привредне регистре, 16. децембра 2015. године, основна зарада у Друштву износила је 22.111,27 динара бруто и као таква требала је да буде утврђена у Друштву и у току 2019. године, у складу са поменутиим Законом. Због наведеног, Друштво је у 2019. години више обрачунало и исплатило зараде у бруто износу од најмање 1.699 хиљада динара. (Напомене тачка 6.2.2.3.).
- 3) Увећана зарада за радни учинак, за 2019. годину, исказана је у бруто износу од 1.594 хиљаде динара и исплаћивана је на основу одлука директора о радном учинку према члану 36. Колективног уговора код послодавца „Сава“ д.о.о, Сремска Митровица којим је предвиђено да се увећање зараде заснива на оцени резултата рада запослених коју доноси директор према критеријуму обим обављеног посла, квалитет и однос запосленог према радним обавезама. Друштво није поседовало писани акт којим би се недвосмислено дефинисали услови, критеријуми и мерила за оцену радног учинка, нити су наведени критеријуми појединачно вредновани донетим одлукама од стране директора, него је само наведен проценат повећања основне зараде запосленог. Увећање зараде кретало се у распону од 10 до 110 процената основне зараде за поједине запослене на основу наведених одлука директора о радном учинку. (Напомене тачка 6.2.2.3.).



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

1) Друштво је у 2019. години засновало радни однос са новим лицима на одређено време, без сагласности тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са ставом 34. и 35. члана 27е. Закона о буџетском систему.

Укупан број запослених у Друштву на одређено време и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима у 2019. години је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са ставом 36. члана 27е. Закона о буџетском систему, при чему Друштво није прибавило сагласност Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства из става 37. члана 27е. овог закона. (Напомене тачка 6.2.2.3.)

2) Друштво није примењивало одредбе Закона о јавним набавкама јер:

- није донет акт којим се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама,
- није донет годишњи план јавних набавки за 2019. годину што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама,
- не прикупљају и не евидентирају се подаци 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 успоставило евиденцију набавки и утрошка добара и услуга за извршење уговорених радова по уговорима закљученим у поступцима јавне набавке у којима није обезбеђена отворена и реална тржишна конкуренција.
- без примене Закона о јавним набавкама извршило је набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 16.275 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама. (Напомене тачка 7.)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

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 (Напомене 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.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1) Препоручује се Друштву да на одлуке Скупштине Друштва о расподели добити, пре поступања по истима, прибави сагласност Владе Републике Србије као оснивача у складу са чланом 22. став 3. Закона о јавним предузећима. (Напомене тачка 6.1.10.-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 тачка 6.2.2.3.-Препорука број 11)



- 3) Препоручује се Друштву да донесе писани акт којим би се јасно и недвосмислено дефинисала услови, критеријуми и мерила за утврђивање увећање зараде по основу оствареног радног учинка у складу са чланом 36. Колективног уговора. (Напомена број 6.2.2.3.-Препорука број 12)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

- 1) Препоручује се Друштву да заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места као и ангажовање лица посредством омладинске задруге или агенције за запошљавање, када број тако ангажованих лица прелази 10% од укупно запослених лица на неодређено време, врши уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. (Напомена број 6.2.2.3.-Препорука број 10)
- 2) 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 и успостави евиденције набавки и утрошка добара и услуга по закљученим уговорима у поступцима јавних набавки. (Напомене тачке 7 - Препорука број 13)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 1) Препоручује се Друштву да усваји 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 тачка 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 тачке 3 4.2.-Препорука број 2).

5. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Друштво је извршило уплату дела добити за 2018. годину оснивачу, на основу одлуке Скупштине друштва о расподели добити за 2018. годину, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност у износу од 2.343 хиљаде динара, дана 04. септембра 2020. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије водовривредно привредно друштво „Сава“ д.о.о., Сремска Митровица, 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 водовривредно привредно друштво „Сава“ д.о.о., Сремска Митровица, у одазивном извештају треба да искаже 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 субјекат 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 „САВА“ ДОО, СРЕМСКА
МИТРОВИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	19
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	20
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
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	27
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	27
4.2. Интерна ревизија.....	30
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	31
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	31
6.1. Биланс стања	31
6.1.1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	31
6.1.2. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	34
6.1.3. ЗАЛИХЕ.....	34
6.1.4. ПОТРАЖИВАЊА ОД ПРОДАЈЕ.....	35
6.1.5. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА.....	37
6.1.6. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	37
6.1.7. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	37
6.1.8. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	37
6.1.9. ВАНБИЛАНСНЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ.....	37
6.1.10. КАПИТАЛ.....	38
6.1.11. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	39
6.1.12. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	40
6.1.13. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА.....	40
6.1.14. ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ	41
6.1.15. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	41
6.2. Биланс успеха	42
6.3. Извештај о осталом резултату	54
6.4. Извештај о променама на капиталу.....	54
6.5. Извештај о токовима готовине.....	54
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	55
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	55
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	58
9. СУДСКИ ПОСТУПЦИ	58



1. Основни подаци о субјекту ревизије

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

Делатност Друштва од општег интереса обухвата следеће послове:

- 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 хидромелиорационих 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.

Претежна делатност Друштва је изградња хидротехничких објеката.

Поред наведене делатности, Друштво врши и следеће делатности:

-уклањање отпадних вода

-изградња цевовода

-остали инсталациони радови у грађевинарству

Решењем Владе РС број 05 023-13810/2014 од 07. новембра 2014. године, Република Србија преузима власничка права на друштвеном капиталу и Друштво добија свој садашњи статус и назив: Водопривредно привредно друштво „Сава“ д.о.о. Сремска Митровица.

Влада Републике Србије је 20. августа 2015. године донела одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног привредног друштва „Сава“ ДП Сремска Митровица под бројем 05 бр.023-8850/2015.

Друштво је уписано код Агенције за привредне регистре решењем БД 106823/2015 од 16. децембра 2015. године.

Структуру основног капитала Друштва чини државни капитал 100%.

Матични број: 08039593

ПИБ: 100790202

Правна форма: Друштво са ограниченом одговорношћу.

ВПД „Сава“ д.о.о., Сремска Митровица, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мала правна лица.

Седиште Друштва је у Сремској Митровици, Променада 13.

Органи Друштва су Скупштина и директор.

Друштво је на дан 31. децембра 2019. године имало 26 запослених радника, а 31. децембра 2018. године 28 запослених, на основу кадровске евиденције.



2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији⁴ 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 систему⁵;
- Закон о раду⁶;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁷;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁸;
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁹;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁰;
- Закон о јавним предузећима

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.

⁴ "Сл. гласник РС", бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон

⁵ "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

⁶ "Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017

⁷"Сл. гласник РС", бр. 93/2012

⁸"Сл. гласник РС", бр. 68/2015 и 81/2016 - одлука УС

⁹"Сл. гласник РС", бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015

¹⁰"Сл. гласник РС", бр. 116/2014



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 предузетнике. 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.

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

3.2. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Друштва за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 Пословне комбинације и гудвил.

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

Претпостављаседа је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална



вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година. Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

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

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 50.000 динара.

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

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

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

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

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за



коришћење. Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено. Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност. Значајност преостале вредности средства утврђује се сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу одлуке надлежног органа.

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО. У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника.

Табеларни преглед

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	76,92	1,3%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	33,33	3,0%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	20	5,0%
ОПРЕМА		
Грађевинске машине и опрема(багери, булдожери,бушилице и разни алати у грађевинарству)	8	12,5%
Рачунарска опрема	5	20,0%
Трактори, моторни секачи и моторни тримери и разни секачи	13,69	7,3%
Тракторске косачице, тракторске прскалице и мулчери	20	5,0%
Теретна возила	18,50	5,4%
Камиони кипери и моторна путничка возила	10	10%
Пумпе за наводњавање	25	4,0%

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

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



Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина процењује се у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти и Одељком 12 Питања везана за остале финансијске инструменте.

Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по Методи “прва улазна цена једнака је првој излазној цени” (ФИФО). току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама..

Обрачун излаза (утрошка) залиха робе врши се по методи „прва улазна цена једнака је првој излазној цени“ (ФИФО).

У току обрачунског периода залихе робе евидентирају се по набавним ценама.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује директора друштва.

Правно лице треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Правно лице треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки – видети параграф 27.3 МФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групи сличних ставки) умањена вредност, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак.

Ако је неизводљиво одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, правно лице може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Правно лице треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су



претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, правно лице треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.

Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

- (а) правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- (б) је вероватно да ће се од правно лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- (ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

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

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

Правно лице књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Правно лице треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за судске спорове;
- 2) друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране директораа. Правно лице врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи више од 3% пословних прихода друштва за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уведе резервисања.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната. Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико



резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Резервисања по основу примања запослених

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:
резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
резервисања за јубиларне награде запосленима, и
резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 34. овог Правилника.

Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања друштва.

Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Друштво самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Настали актураски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Приликом обрачуна резервисања не узима се у обзир претпоставка морталитета, али се узима у обзир претпостављена флукуација запослених. Флукуација запослених се утврђује на основу просека уз уважавање сопствених искустава, као и очекивања у наредном периоду.

Резервисања за јубиларне награде запосленима

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања). Друштво самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу јубиларних награда. Настали актураски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања за јубиларне награде се признају у оквиру добитка или губитка, односно билансауспеха.

Одложени порески ефекти

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

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;



Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
Обезвређења залиха робе и материјала;
Обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
Обезвређења ХОВ којима се тргује;
Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;
Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.
Одложене пореске обавезе се утврђују:
По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице;
По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

Приходи и расходи(пословни, финансијски и остали)

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан Одељком 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељком 23 Приходи.

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 сектору¹¹, 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 руководилац 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.

¹¹"Сл. гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013



1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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 ефикасност.

Унутрашња организација и систематизација послова

Правилником о организацији и систематизацији послова ВПД „Сава“ организоване су три радне јединице:

- Заједничке службе
- Одржавање
- Шумарство, транспорт и прерада дрвета

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Друштва, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Друштва је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

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.

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и



информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

3) Информисање и комуникације

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи. Део информационог система Друштва је рачуноводствени информациони систем.

Рачуноводствени систем, са једне стране чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене рачуноводствене политике и, са друге стране, рачуноводствени информациони систем.

Организација и функционисање рачуноводства су уређени Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, донетим 10. јануара 2019. године.

Правилником је уређена организација и функционисање рачуноводства (рачуноводство и финансијска оператива) и интерне рачуноводствене контроле.

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система којег чине технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување. Примарни циљ РИС је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања.

У рачуноводственом информационом систему се воде: главна књига и помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава, кадровске евиденције, евиденције о задужењима купаца и другим врстама услуга које врши Друштво и обрачун плата.

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја врши се у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру МСФИ и рачуноводственим политикама.

За обављање послова који обезбеђују функционисање рачуноводства и финансија задужена је служба финансијско књиговодствених послова у оквиру радне јединице заједничке службе.

Рачуноводство, обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама финансијског положаја Друштва за екстерне и интерне кориснике финансијских извештаја.

4) Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.



У поступку ревизије су утврђене слабости и недостаци у функционисању финансијског управљања и контроле:

- набавке материјала за израду, осталог материјала (режијског) и резервних делова у току 2019. године у износу од 14.049 хиљаду динара, нису евидентирани у оквиру залиха материјала, већ директно приликом набавке на рачунима трошкова материјала, односно нису успостављене аналитичке евиденције материјала и резервних делова према врсти, количини и вредности,
- није вршен пријем и издавање материјала преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања, издатница и радних наслога), због чега није могућа контрола насталих трошкова материјала и резервних делова.
- није обезбеђена доследна примена одредби МСФИ за МСП и усвојених рачуноводствених политика у погледу евидентирања пословних промена и сачињавања финансијских извештаја Друштва.

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

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

У Друштву нису организовани послови интерног ревизора у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Програм пословања ВПД „Сава“ д.о.о. Сремска Митровица за 2019. годину донела је Скупштина Друштва, 27. септембра 2019. године, на који је Влада Републике Србије дала сагласност 28. новембра 2019. године решењем 023-11804/2019.

6. Финансијски извештаји

6.1. Биланс стања

Друштво је дана 23. новембра 2019. године донело Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2019. годину, на основу члана 16. до 18. Закона о рачуноводству, члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилника о организацији у спровођењу пописа имовине и обавеза. Директор Друштва је 30. јануара. 2020. године донела одлуку, којом се прихвата Извештај о годишњем попису имовине, потраживања, готовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године.

6.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 57.001 хиљада динара и приказане су следећим прегледом:

Табела број 1: Преглед некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Грађевински објекти	29.864	7.910
Постројења и опрема	27.137	19.002
Некретнине, постројења и опрема у припреми	-	22.349
Укупно	57.001	49.261

Табела број 2: Промене у току године на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 01. јануара 2019. године		15.501	52.537	26.829	94.867
Нове набавке у току године			8.220	3.775	11.995
Пренос са основних средстава у припреми		22.349	3.775	(26.124)	
Пренос (са/на) између група					
Обезвређење				(4.480)	(4.480)
Отуђивање и расхоровање у току године					
Стање на дан 31. децембра 2019. године		37.850	64.532		102.382



Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Исправка вредности					.
Стање на дан 01. јануара 2019. године		7.591	33.536	4.480	45.607
Корекција почетног стања					
Кориговано почетно стање					
Амортизација за 2019. годину		395	3.859		4.254
Отуђење и расхоровање					
Обезвређење				(4.480)	(4.480)
Ревалоризација					
Стање 31. децембра 2019. године		7.986	37.395		45.381
Садашња вредност 31. децембра 2019. године		29.864	27.137		57.001
Садашња вредност 31. децембра 2018. године		7.910	19.001	22.349	49.261

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 мери по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема. У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Друштво је извршило попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембра 2019. године, који је усвојен одлуком директора Друштва од 31. јануара 2020. године.

Грађевински објекти

Грађевински објекти који су исказани по садашњој вредности од 29.864 хиљада динара, чине објекти приказани у следећој табели:

Табела број 3: Преглед грађевинских објеката по групама објеката

-у хиљадама динара-

Опис	Садашња вредност
Управна зграда	7.709
Магацин са радионицом	22.155
Укупно	29.864

У току 2019. године, Друштво је ставило у употребу грађевински објекат (магацин са радионицом) набавне вредности од 22.349 хиљада динара, по Решењу о употребној дозволи број ROP-SMI-7872IUP-1/2019 од 04. априла 2019. године.



За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 395 хиљада динара за 2019. годину по амортизационим стопама које се крећу у распону од 1,3% до 5%.

Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 27.137 хиљада динара на дан 31. децембар 2019. године чине следеће групе:

Табела број 4: Преглед постројења и опреме по групама:

Опис	-у хиљадама динара-
	Садашња вредност
Транспортна средства, радне машине и возила	26.450
Остало	687
Укупно:	27.137

У току 2019. године, Друштво је набавило и ставило у употребу опрему у вредности од 11.995 хиљада динара и то:

Табела број 5: Преглед повећања вредности постројења и опреме по групама:

Опис	-у хиљадама динара-
	Набавна вредност
Трактор Кубота М5111 НQ36	6.344
Багер (Liebherr 922 HDSL Litronik)	1.930
Булдожер ТГ 160 Б „14 октобар“	1.846
Косачица ДМ 4028	1.098
Остало	777
Укупно:	11.995

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 3.859 хиљада динара за 2019. годину по амортизационим стопама које се крећу у распону од 4% до 20%.

Према подацима из аналитичких евиденција основних средстава утврђено је да укупна набавна вредност потпуно амортизованих основних средстава (постројења и опреме) износи 11.282 хиљаде динара, што чини 17,48% од укупне набавне вредности постројења и опреме (64.532 хиљаде динара).

Налаз: Друштво није у 2019. години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опрема у складу са Одељом 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП, односно није вршило промене рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 11.282 хиљада динара.

Због наведеног, нисмо се уверили да исказана садашња вредност постројења и опреме на дан 31. децембра 2019. године, у износу 64.532 хиљада динара представља њихову реалну вредност.



Ризик: Уколико се не врши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме према захтевима МСФИ за МСП постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручује се Друштву да изврши преиспитивање процене корисног века трајања постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (параграф 10.15- 0.18).

6.1.2. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 321 хиљада динара према следећем прегледу:

Табела број 6: Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-		
Дугорочни финансијски пласмани	2019. година	2018. година
Учешћа у капиталу осталих правних лица – ДТД банка	11	11
Остали дугорочни финансијски пласмани	310	339
Укупно	321	350

Остали дугорочни финансијски пласмани чине дугорочне стамбене кредите на рок од 25 година за два запослена радника.

6.1.3. Залихе

Табела број 7: Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Материјал	1.454	1.454
Алат и ситан инвентар	979	979
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.394	1.062
Укупно	3.827	3.495

Извршен је годишњи попис залиха, а извештај о попису усвојин је одлуком директора Друштва број 12/1 од 30. јануара 2020. године. Друштво је извршило усклађивање књиговодственог са стварним стањем залиха.

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама залихе материјала, резервних делова и робе евидентирају се по набавним ценама, односно цени коштања, а обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

Залихе материјала исказане су у износу од 1.454 хиљаде динара односе се у целости на залихе отпадног гвожђа из ранијих година.

Залихе алата и ситног инвентара исказане су у износу од 979 хиљада динара, а односе се на залихе ситног инвентара, залихе ХТЗ опреме и залихе ауто-гума из ранијих година.



Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге, исказани у износу 1.394 хиљаде динара, односе се на плаћене авансе добављачима за робу и услуге у 2019. години у износу 838 хиљада динара, односно у ранијим годинама у износу 556 хиљада динара.

Налаз: Друштво није презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања плаћених аванса за робу и услуге из ранијих година у износу од 556 хиљада динара, нити је усагласило потраживања по основу плаћених аванса из ранијих година. Такође није извршена исправка вредности истих. Због наведеног нису испуњени услови за признавање плаћених аванса за залихе и услуге у износу од 556 хиљада динара, у складу са захтевима Одељка 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Ризик: Признавањем датих аванса без адекватне документације којом се доказује основ њиховог настанка и без међусобног усаглашавања, постоји ризик да исказано стање плаћених аванса за робу и услуге не одговара стварном стању.

Препорука број 4: Препоручује се Друштву да усагласи међусобна потраживања и обавезе за дате авансе из ранијег периода у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, утврди основ њиховог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.19 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

6.1.4. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Друштва на дан 31. децембра 2019. године, исказана су у износу од 9.020 хиљада динара.

Табела број 8: Структура потраживања по основу продаје: -у хиљадама динара

Назив	2019. година	2018. година
Купци у земљи	11.285	4.859
Исправка вредности потраживања од купаца	(2.265)	(2.665)
Укупно	9.020	2.194

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи, а односе се на фактурисану реализацију по основу обављања делатности изградње хидротехничких објеката. и остало.

Друштво је извршило годишњи попис потраживања од купаца и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству.

Табела број 9: Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи - правна лица и предузетници

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
МБА Ратко Митровић, Београд	4.311
АД Водопривреда, Смедеревска Паланка	2.830
Инграп-Омни д.о.о., Београд	2.530
НМ Продукт Никола Плањанин ПР, Трстеник	749
Гео-Пројект д.о.о., Сремска Митровица	300
Остали	565
Укупно	11.285

У структури исказаних потраживања од купаца у земљи највећи део се односи на потраживања од купца „МБА - Ратко Митровић Нискоградња“ д.о.о., Београд у износу



од 4.311 хиљада динара, по основу фактурисаних радова на изградњи галерије на реконструкцији и модернизацији железничке пруге Стара Пазова –И нђија, по привремним ситуацијама из 2018 године у износу од 3.394 хиљаде динара, као и окончаној ситуацији из 2019. године у износу од 917 хиљада динара.

Привредни суд у Београду је у јануару 2019. године, на предлог предлагача „МБА - Ратко Митровић Нискоградња“ д.о.о., Београд, усвојио Унапред припремљени план реорганозиације (пресек стања дуговања на дан 31.10.2018. године). Унапред припремљеним планом реорганизације предвиђено је да ће „МБА-Ратко Митровић Нискоградња“ д.о.о., Београд своја дотадашња дуговања према ВПД „Сава“ д.о.о., Сремска Митровица“ у износу од 1.515 хиљада динара измирити у наредних седам година. За наведени износ Друштво је извршило исправку вредности потраживања у 2018. години.

Налаз: За преостали део потраживања насталих по усвајању УППР, од купца „МБА-Ратко Митровић Нискоградња“ д.о.о., Београд у износу од 2.796 хиљада динара, Друштво није извршило исправку вредности потраживања на дан 31. децембра 2019. године на терет расхода, иако су иста старија од годину дана и неизвесна су у погледу њихове наплате. Друштво није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, односно умањење истих у складу са параграфом 11.21 и 11.22 Одељка 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Ризик Непоступањем у складу са рачуноводственим политикама, односно захтевима МСФИ за МСП, Одељак 11 Основни финансијски инструменти, постоји ризик да потраживања буду нереално исказана у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 5: Препоручује се Друштву да размотри и процени у погледу извесности наплате потраживања од купца „МБА - Ратко Митровић Нискоградња“ д.о.о., Београд од 2.796 хиљада динара и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама, у складу са параграфом 11.21 и 11.22 Одељка 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Исправка вредности потраживања од купаца

Табела број 10: Промене на исправци вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Опис	Купциу земљи	Укупно
Стања на дан 01.01.2019. године	2.665	2.665
Директан отпис потраживања	(400)	(400)
Стање на дан 31.12.2018. године	2.265	2.265

Исправка вредности потраживања од купаца, у пословним књигама Друштва на дан 31. децембра 2019. године исказана је у износу од 2.265 хиљаде динара, а односи се на исправку вредности потраживања од купаца из ранијих година.

Правилником о рачуноводству Друштво је дефинисало да се Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин: Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.



Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована. Одлуку о директном и индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директора Друштва.

Друштво је у току 2019. године, извршило смањење исправке вредности потраживања од купаца по основу директног отписа у износу од 400 хиљада динара на основу одлуке број 12/1 од 30. јануара 2020. године.

6.1.5. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 339 хиљада динара, односе се највећим делом на потраживања по основу више плаћеног пореза на добитак у износу од 314 хиљада динара.

6.1.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 40 хиљада динара, а односе се на уплаћени депозит о коришћењу електронске наплате путарине употребом таг уређаја по основу уговора број 80/1 закљученог дана 09. јула 2019. године са ЈП „Путеви Србије“ Београд.

6.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода, 31. децембра 2019. године, исказани у износу од 4.613 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 11: Стање готовинских еквивалената и готовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019.година	2018. година
Текући (пословни) рачуни	4.613	4.613
Благајна	-	-
Укупно	4.613	1.937

Друштво је извршило годишњи попис готовине и готовинских еквивалената и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем. Стање готовинских еквивалената и готовине на дан извештајног периода исказано у износу 4.613 хиљада динара чине новчана средства на текућим рачунима код банака.

Друштво је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2019. године.

6.1.8. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан у укупном износу од 5.284 хиљада динара, на дан 31. децембар 2019. године односи се највећим делом на потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 5.164 хиљада динара из 2019 године и ранијих година.

6.1.9. Ванбилансне евиденције

Друштво је у *ванбилансној евиденцији* са стањем на дан 31. децембра 2019. године, евидентирало банкарске гаранције у износу од 7.208 хиљада динара и то:

•банкарску гаранцију за добро извршење посла у корист „Инграп - Омни“ д.о.о., Београд, по Уговору о извођењу радова број 98/1 од 02. септембра 2019. у износу од 5.561 хиљаде динара, са роком важења до 21. децембра 2020. године.



•банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у корист Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“ Нови Сад у износу од 1.647 хиљада динара по Уговору о јавној набавци радова на санацији насипа Обошнице број 100/2 од 19. октобра 2018. године, са роком важења до 24. априла 2021. године.

Такође, Друштво је у складу са Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП (параграф 21.15) у Напоменама уз финансијске извештаје извршило обелодањивање наведених потенцијалних обавеза.

6.1.10. Капитал

Капитал исказан у укупном износу од 47.907 хиљада динара на дан 31. децембра 2019. године у пословним књигама Друштва има следећу структуру:

Табела број. 12: Структура капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Основни капитал:	34.348	34.348
Резерве	266	266
Нераспоређена добит из ранијих година	10.756	8.415
Нераспоређена добит текуће године	437	4.684
Нераспоређена добит	11.193	13.099
Укупно:	45.807	47.713

Основни капитал

Основни капитал Друштва исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2019. године, у износу од 34.348 хиљада динара, чини државни капитал.

Резерве у износу од 266 хиљада динара чине статутарне резерве Друштва.

На основу одлуке Владе Републике Србије 05 Бр.023-8850/2015 од 20. августа. 2015. године, извршена је промена правне форме у друштво са ограниченом одговорношћу, са уписаним капиталом у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре (број BD 106823/2015 у висини од 3.252.000,00 динара на дан 12. децембар 2002. године, као новчани улог у власништву Републике Србије.

Износ регистрованог основног капитала Друштва код Агенције за привредне регистре у износу од 3.252 хиљада динара, који је у идентичном износу назначен и у оснивачком акту друштва, није усаглашен са исказаним основним капиталом у пословним књигама Друштва у износу од 34.348 хиљада динара.

Нераспоређени добитак

Табела број 13: Промене на рачуну нераспоређене добити

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	
Нераспоређена добит ранијих година- стање на дан 31.12. 2018. године	13.099	
Смањење по основу расподеле 50% добити за 2018. годину оснивачу	(2.343)	
Укупно- нераспоређена добит из ранијих година	10.756	
Добит текуће године	437	
Стање на дан 31.12.2019. године	11.193	

Скупштина Друштва је донела Одлуку о расподели добити за 2018. годину, 28. јуна 2019. године, на начин да се остварена добит за 2018. годину од 4.684 хиљада динара распоређује тако да се 50% остварене добити за 2018. годину у износу од 2.343 хиљаде



динара распоређује оснивачу - Влади републике Србије, а преостали део добити у идентичном износу остаје као нераспоређена добит. На наведену одлуку Скупштине друштва, Влада Републике Србије је решењем 05 бр.41-11802/2019 од 28. новембра дала сагласност. Друштво није извршило уплату дела добити оснивачу у износу од 2.343 хиљада динара у законском року, до краја новембра 2019. године, него је то учињено 04. септембра 2020. године, што није у складу са Законом о буџету за 2019. годину.

Налаз: На одлуку Скупштине друштва о расподели добити за 2018. годину, на коју је Влада Републике Србије решењем 05 бр.41-11802/2019 од 28. новембра дала сагласност, Друштво није извршило уплату дела добити оснивачу у износу од 2.343 хиљада динара у законском року, до краја новембра 2019. године, него је то учињено 04. септембра 2020. године, што није у складу са Законом о буџету за 2019. годину.

Ризик: Због неприбављања сагласности оснивача на одлуке Скупштине Друштва, односно не вршења уплате дела добити у буџет Републике Србије у законском року, постоји ризик због незаконитог коришћења средстава Друштва.

Препорука број 6: Препоручује се Друштву да на одлуке Скупштине Друштва о расподели добити, пре поступања по истима, прибави сагласност Владе Републике Србије као оснивача у складу са чланом 22. став 3. Закона о јавним предузећима.

6.1.11. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2019. године су исказане у износу од 2.968 хиљада динара у целости се односе на дугорочне кредите у земљи који доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања.

Табела број 14: Дугорочни кредити у земљи

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019.година	2018.година
Дугорочни кредити у земљи	2.968	-
Укупно	2.968	-

Табела број 15: Преглед дугорочних кредита у земљи на дан 31. децембра 2019. године

Назив	2019.година
Дугорочни кредити у земљи:	
„Adiko банка“, а.д., Београд	5.913
„NLB банка“, а.д., Београд	3.215
Свега:	9.128
Текуће доспеће дугорочних кредита у земљи	
„Adiko банка“, ад, Београд	(4.174)
„NLB банка“, ад, Београд	(1.986)
Свега:	(6.160)
Укупно	2.968

Обавезе по основу дугорочних кредита су усаглашене са даваоцима кредита.

Са „Adiko banka“ а.д., Београд, закључен је уговора о кредиту за обртна средства у износу од 8.000 хиљада динара дана 19. априла 2019. године. Уговором је предвиђен рок отплате 24 месеца и номинална каматна стопа 5,78 %.



Са „NLB банка“ а.д., Београд закључен уговор о дугорочном кредиту у износу од 4.000 хиљаде динара, дана 05. јула 2019. године. Уговором је предвиђен рок отплате 24 месеца и номинална каматна стопа 7,5%.

За обезбеђење уредног извршења обавеза по основу поменутих уговора дате су менице.

Део обавеза по дугорочним кредитима који доспева за плаћање у року од годину дана од дана годишњег билансирања у износу од 6.160 хиљада динара, исказује се на краткорочним обавезама као део дугорочних обавеза који доспева до једне године.

6.1.12. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је на дан 31. децембра 2019. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу 8.708 хиљада динара.

Табела број 16: Преглед краткорочних финансијских обавеза

Опис	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018.година.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	2.548	1.394
Остале краткорочне финансијске обавезе	6.160	20
Укупно	8.708	1.414

Краткорочни кредити и зајмови у земљи

Краткорочни кредити и зајмови у земљи на дан 31.децембар 2019. године исказани су у износу 2.548 хиљада динара, а односе се на обавезе према „NLB банка“ а.д., Београд, настале по Уговору о динарском краткорочном кредиту од 31. маја 2019. године. Кредит је одобрен са роком отплате од 12 месеци и каматном стопом 6,5% годишње.

Обавезе по основу краткорочних кредита су усаглашене са даваоцима кредита.

Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 6.160 хиљада динара односе се на део дугорочних обавеза које доспевају на наплату у року од годину дана.

6.1.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембра 2019. године износе 20.620 хиљада динара и чине их:

Табела број 17: Приказ обавеза из пословања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018.година
Примљени аванси	-	700
Добављачи у земљи	20.620	10.424
Укупно:	20.620	11.124

Добављачи у земљи

Обавезе према *добављачима у земљи* на дан 31. децембра 2019. године у износу 20.620 хиљада динара односе се на:

Табела број 18: Аналитички приказ обавеза према добављачима

Назив	-у хиљадама динара-	
	Износ	
„Интерпетрол“ д.о.о, Сремска Митровица	4.698	
„Милуровиц-Комерц“ д.о.о., Угриновци	1.859	



Назив	Износ
„Siki export“ д.о.о., Мали Зворник	1.823
„Маратон ЛДН“ д.о.о., Мачванска Митровица	1.808
„Сремплан“ д.о.о., Сремска Митровица	1.413
„Cut Cop“ ЗГР, пр, Слатина	1.206
„Miximil“ д.о.о., Сремска Митровица	953
„Грађевинац 021“ д.о.о., Нови Сад	720
„Генерал“ п.р., Београд	647
„Лис“огранак страног правног лица, Београд	463
„Рapid“ д.о.о., Рума	426
Остали	4.604
Свега	20.620

Путем независне потврде салда, обухваћено је 19 добављача, са укупним салдом у износу од 18.497 хиљада динара, што чини 89,71% обавеза према добављачима, и исти су у потврђени у износу од 10.172 хиљаде динара, односно 54,99%.

Исказане обавезе према добављачима у земљи односе се на обавезе за извршене грађевинске радове, набавку опреме, набавку горива, услуге осигурања као и друге обавезе.

6.1.14. Друге обавезе

Друге обавезе на дан 31. децембар 2019 .године износе 2.342 хиљаде динара, а односе се на обавезе по основу учешћа у добити, односно на неизмирене обавезе према оснивачу - Влади Републике Србије, по основу 50% остварене нето добити по финансијском извештају за 2018. годину, по одлуци Скупштине Друштва о расподели добити за 2018. годину на коју је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 бр.41-1180282019 од 28. новембра 2019. године.

6.1.15. Одложене пореске обавезе

Друштво није у финансијским извештајима за 2019. годину, нити у ранијем периоду исказало одложене порезе. У поступку ревизије утврђене су одложене пореске обавезе и одложени порески расходи на следећи начин:

Табела број 19: Утврђивање одложених пореза по основу амортизације (кумулатив)

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
1.Грађевински објекти	29.864
2.Опрема	27.137
3.Рачуноводствена основица (садашња вредност)	57.001
4.Прва група грађевински објекти (образац ОА-1)	5.476
5.Р.б. 8 обрасца ОА за 2019.године од (II - V)	2.582
6.Набављена средства у 2019. години за групу (I - V)	33.765
7.Пореска основица (садашња вредност)	41.823
8..Разлика рачуноводствене и пореске основице (3-7)	15.178
9.Кумулативна одложене пореске обавезе 9 x 15%	2.277
10.Одложени порески расходи на дан 31.децембра 2019. године	2.277

Налаз: Друштво није у финансијским извештајима за 2019. године, као и у ранијим годинама, исказало одложене порезе по основу привремених разлика између



књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуна амортизације и њихове пореске основице, у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП. На дан 31. децембра 2019. године Друштво није исказало одложене пореске обавезе у износу од 2.277 хиљада динара, односно одложене пореске расходе за 2019. годину у истом износу.

Ризик: Неисказивањем одложених пореских обавеза на терет нераспоређеног добитка постоји ризик од нереалног исказивања финансијског резултата.

Препорука број 7: Препоручује се Друштву да изврши књижење на рачуну одложених пореских обавеза на терет финансијског резултата у износу 2.277 хиљада динара у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

6.2. Биланс успеха

Друштво је у 2019. години остварило нето добитак у износу од 437 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 102.773 хиљада динара и укупних расхода у износу од 101.864 хиљаду динара, а који је умањен за порески расход периода у износу од 472 хиљаде динара.

У сегментима пословних и осталих прихода биланса успеха, исказан је добитак, док је у сегменту финансијских прихода и расхода исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

Табела број 20 : Структура прихода и расхода

Опис	-у хиљадама динара-		
	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	102.592	101.237	1.355
Финансијски	2	583	(581)
Остали	179	44	135
Добитак из редовног пословања	102.773	101.864	909
Порески расход периода		472	(472)
Нето добитак			437

6.2.1. Пословни приходи

Табела број 21: Структура пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа и услуга	102.592	118.159
Укупно	102.592	118.159

Друштво је регистровано да, у смислу закона који уређује управљање водама, обавља делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства воде и то: 1) спровођење одбране од поплава и других облика заштите од штетног дејства, 2) изградња и одржавање регулационих и заштитних објеката и пратећих објеката на њима, 3) одржавање мелиорационих система за одводњавање и наводњавање, 4) извођење санационих радова и хитних интервенција на заштитним и регулационим објектима, 5) старање о функционисању водних објеката и система и 6) праћење стања водних објеката.



Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде издало је Решење Број: 325-10-00263/2019-07 од 19. марта 2019. године, којим се Друштву издаје лиценца за обављање послова у области управљања водама на пет година.

Друштво закључује уговоре са ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, за извођење радова на редовном одржавању и старању о функционисању заштитних и регулационих водних објеката, санационих радова као и хитних интервенција на тим објектима и по том основу је остварило приходе од продаје производа и услуга у износу од 34.483 хиљаде динара.

Поред наведених послова, Друштво у 2019. години обавља и послове на изградњи складишта мобилне опреме, радове на изградњи моста на Стражиловском потоку и Петроварадину и радове на изградњи галерије Стара Пазова - Инђија, по уговорима закљученим са „Инграп – омни“ д.о.о., Београд, и по том основу је остварило приходе од продаје производа и услуга у вредности од 54.622 хиљаде динара.

Поред претежне делатности Друштво обавља и остале услуге (тарупирање растиња, кошење траве, иверање пањева и остало) и по том основу је остварило приходе од услуга у вредности од 13.487 хиљада динара.

Налаз: Друштво је у 2019. години исказало приходе од продаје производа и услуга у износу од 8.488 хиљада динара, који се односе на радове на санацији Обошнице у износу од 6.640 хиљада динара и радове на реконструкцији заштитних шума на подручју места Хртковци - Јамена у износу од 1.848 хиљада динара, на основу окончаних ситуација испостављених ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.

Друштво као извођач грађевинских радова је издало инвеститору ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, четири окончане ситуације које су оверене од стране надзорног органа у јануару, односно фебруару 2019. године, за радове који се односе на 2018. годину. Окончане ситуације о изведеним грађевинским радовима у 2018. години су испостављене пре одобравања финансијских извештаја за 2018. годину. С обзиром да се ради о изведеним радовима у 2018. години, по основу којих су код извођача радова настали трошкови у тој години, по том основу требало је утврдити приходе за 2018. годину, у складу са начелом настака пословног догађаја из члана 19. став 1 тачка 4. Закона о рачуноводству, који прописује да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате, као и параграфа 23.14 Одељка 23 Приходи МСФИ за МСП.

Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима за 2019. годину, преценило потраживања од купаца за износ од 8.517 хиљада динара, приходе од продаје производа и услуга за 8.488 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност за 693 хиљада динара и остала активна временска разграничења (разграничени ПДВ) за 36 хиљада динара, а потценило обавезе за примљене авансе за 700 хиљада динара.

Ризик: Непоступањем у складу са рачуноводственим начелом настанка пословног догађаја, односно у складу са захтевима МСФИ за МСП, настаје ризик од исказивања погрешних информација у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 8: Препоручује се Друштву да у пословним књигама за 2020. годину изврши корекције потраживања, нераспоређеног добитка ранијих година, обавеза за порез на додату вредност, обавеза за примљене авансе и осталих активних временска разграничења (разграничени ПДВ) у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.



6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2019. годину исказани су у износу од 101.237 хиљада динара.

Табела број 22: Аналитички приказ структуре пословних расхода

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови материјала	14.428	22.111
Трошкови горива и енергије	10.664	10.994
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични	40.251	36.786
Трошкови производних услуга	26.360	22.195
Трошкови амортизације	4.254	3.768
Нематеријални трошкови	5.280	13.515
Укупно	101.237	109.369

-у хиљадама динара-

6.2.2.1. Трошкови материјала

Табела број 23: Структура трошкова материјала

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови материјала за израду	9.939	18.348
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.342	1.071
Трошкови резервних делова	1.768	2.467
Трошкови отписа алата и инвентара	378	225
Укупно	14.427	22.111

-у хиљадама динара-

Трошкови материјала исказани су у износу 9.939 хиљада динара, а односе се у највећем делу на трошкове бехтона, бетона, песка, шљунка, цеви, дрвене грађе и осталог материјала.

Трошкови осталог материјала исказани су у износу од 2.342 хиљаде динара, а односе се на трошкове потрошног материјала, канцелариског материјала, трошкове ХТЗ опреме и осталог потрошног материјала.

Трошкови резервних делова исказани су у укупном износу од 1.768 хиљада динара, а односе се на трошкове делова за путничка и теретна возила као и за радне машине.

Трошкови отписа алата и инвентара исказани су у укупном износу од 378 хиљаде динара, а односе се на трошкове ауто-гума и ситног инвентара.

Налаз: Друштво је у финансијским извештајима за 2019. годину исказало трошкове материјала и резервних делова у износу од 14.427 хиљада динара, иако претходно набавку материјала није евидентирало у оквиру рачуна залиха материјала и није успоставило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање материјала преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања, издатница и радних налога) у складу са Правилником о рачуноводственим политикама Друштва, чланом 10. Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике као и Одељак 13 Залихе МСФИ за МСП.

Ризик: Неадекватним рачуноводственим евидентирањем залиха материјала и резервних делова у пословним књигама Друштва као и због неуспостављања одговарајућих



аналитичких евиденција материјала, настаје ризик од нереалног исказивања залиха материјала као и трошкова материјала који не одговарају стварним утрошцима.

Препорука број 9: Препоручује се Друштву да успостави аналитичке евиденције материјала којег прибавља за потребе пословања, као и да евидентирање набавки и утрошка материјала врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП.

6.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Табела број 24: Структура трошкова горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Трошкови електричне енергије	205	269
Трошкови горива и мазива	10.339	10.630
Трошкови погонског горива	75	95
Други трошкови горива и енергије	45	-
Укупно	10.664	10.994

Трошкови горива и мазива исказани у износу 10.339 хиљада динара обухватају трошкове горива и мазива за радне машине, трошкове горива за теретна возила и трошкове горива за путничка возила по рачунима добављача „Интерпетрол“ д.о.о., Сремске Митровице и „НИС Гаспром Нефт“, Нови Сад.

Друштво није донело правилник о употреби и начину коришћења и одржавања возила и радних машина и потрошњи горива по врстама и типовима возила са нормативима потрошње и нису успостављене одговарајуће евиденције по том основу.

6.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, годишњим програмом пословања за 2019. годину планирани су у износу од 46.931 хиљада динара, а у 2019. години износили су 40.251 хиљада динара.

Табела број 25: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	- у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	25.206	26.536
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.361	4.769
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	7.622	2.094
Трошкови накнаде представнику државног капитала	920	1.767
Остали лични расходи и накнаде	2.142	1.620
Укупно	40.251	36.786

Запошљавање и радно ангажовање у току 2019. године



Друштво је у 2019. године имало просечно 25 запослених лица. На дан 01. јануар 2019. године, Друштво је имало 26 запослених лица и то 20 на неодређено и шест на одређено време, а на дан 31. децембар 2019. године имало је 24 запослена и то 19 на неодређено и пет на одређено време. У току 2019. године, за два запослена, једног на одређено и једног на неодређено време, престао је радни однос, а за преосталих пет лица, која су била запослена на одређено време, по истеку уговора о раду, исти је обнављан на период од три до шест месеци.

На основу уговора са омладинском задругом „Сирмзад“, Сремска Митровица, о уступању кадрова, број 22/1 из 2019. године, и агенцијом за запошљавање „Грађевинац-021“ д.о.о, Нови Сад, број 79/1 из 2019. године, Друштво је у току 2019. године месечно ангажовало између два и 22 лица посредством поменуте задруге и агенције.

У Друштву је у 2019. години по основу радног односа на неодређено време било запослено од 19 до 20 лица месечно.

Табела број 26: Кретање броја запослених и броја радно ангажованих лица у току 2019. године

Месец 2019. године	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време	Привремено повремено запослени	Укупно запослени на одређено време и повремене послове (3+4)	10% од запослених на неодређено време	Разлика (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
Јануар	20	6	7	13	2	11
Фебруар	20	6	19	25	2	23
Март	20	5	21	26	2	24
Април	20	5	21	26	2	24
Мај	20	5	5	10	2	8
Јун	20	5	9	14	2	12
Јул	20	5	3	8	2	6
Аугуст	20	5	2	7	2	5
Септембар	20	5	19	24	2	22
Октобар	20	5	22	27	2	25
Новембар	20	5	11	16	2	14
Децембар	19	5	19	24	2	22



Налаз: Друштво је у 2019. години засновало радни однос са новим лицима на одређено време, без сагласности тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са ставом 34. и 35. члана 27е. Закона о буџетском систему,

Укупан број запослених у Друштву на одређено време и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима у 2019. години је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са ставом 36. члана 27е. Закона о буџетском систему, при чему Друштво није прибавило сагласност Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства из става 37. члана 27е. овог закона.

Ризик: Заснивање радног односа без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ствара ризик од настанка неоснованог трошка за Друштво.

Препорука број 10: Препоручује се Друштву да заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места као и ангажовање лица посредством омладинске задруге или агенције за запошљавање, када број тако ангажованих лица прелази 10% од укупно запослених лица на неодређено време, врши уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Према објашњењу пословодства Друштва, услед повећаног обима посла на тржишту у току грађевинске сезоне у 2019. години, како би испоштовали преузете обавезе према наручиоцу посла „Инграп - омни“ д.о.о, Београд, били су принуђени за ангажовањем већег броја радника посредством омладинске задруге и агенције за запошљавање. Такође, пословодство Друштва је напоменуло да су послове на редовном одржавању заштитних објеката за обрану од поплава обављали искучиво ангажовањем сопствених запослених лица.

Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада за 2019. годину, у пословним књигама Друштва исказани су у бруто износу од 25.206 хиљада динара.

Табела број 27: Структура трошкова зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Основна зарада за време проведено на раду	13.546
Накнада трошкова за исхрану у току рада	2.560
Накнада зараде за време годишњег одмора	2.360
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	1.857
Увећана зарада за радни учинак	1.594
Увећана зарада за минули рад	1.433
Накнада зараде на дан државног празника	805
Накнада за боловање до 30 дана	364
Теренски додатак	329
Остале накнаде	211
Накнада зараде за рад на дан празника	60



Назив	2019. година
Увећање зараде за рад ноћу	54
Плаћено одсуство	33
Укупно	25.206

Законом о раду прописано је 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.

Основна зарада у Друштву, за време проведено на раду, у 2019. години, износила је 27.000 динара бруто и утврђена је чланом 33. Колективног уговора код послодавца број 132/1 од 31. децембра 2018. године.

Одлуком Владе Републике Србије о преузимању власничких права над друштвеним капиталом 05 Број: 023-8850/2015 од 20. августа 2015. године, Република Србија је преузела власничка права у Друштву и постала власник 100% капитала чиме је Друштво, по дефиницији из члана 2. став 1. тачка 5) Закона о буџетском систему, корисник јавних средстава који примењује законску регулативу која је обавезујућа за кориснике јавних средстава. Дана 16. децембра 2015. године усвојена је регистрациона пријава Друштва број БД 106823/2015 од стране Агенције за привредне регистре, којом је извршена промена података о правној форми, односно 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, основна зарада у Друштву износила је 22.111,27 динара бруто и као таква требала је да буде основна зарада у Друштву од наведеног дана (16. децембра 2015. 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.

Основна зарада у Друштву за 2019. годину утврђена је у вишем износу, односно није утврђена 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.

Налаз: Основна зарада у Друштву у 2019. години, износила је 27.000 динара бруто и није утврђена 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.

На дан промене података о правној форми у Агенцији за привредне регистре, 16. децембра 2015. године, основна зарада у Друштву износила је 22.111,27 динара бруто и као таква требала је да буде основна зарада у Друштву и у току 2019. године, у складу са поменутиим Законом.

Због наведеног, Друштво је у 2019. години више обрачунало и исплатило зараде у бруто износу од најмање 1.699 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 11: 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 зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2019. године, Друштво је вршило на основу Колективног уговора код послодавца „Сава“ д.о.о, Сремска Митровица из 2018. године као и Систематизације радних места у Друштву из 2015. године. Поменутом систематизацијом у Друштву је систематизовано 14 радних места, а коефицијенти за систематизована радна места утврђени су чланом 34. поменутог Колективног уговора.

Накнаде трошкова

Накнаде трошкова за исхрану у току рада, накнаде зараде за време годишњег одмора и накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у укупном износу од 6.777 хиљада динара утврђене су чланом 41. и 44. Колективног уговора код послодавца „Сава“ д.о.о, Сремска Митровица.

Увећана зарада за радни учинак

Увећана зарада за радни учинак за 2019. годину исказана је у бруто износу од 1.594 хиљаде динара, а исплаћивана је на основу члана 36. Колективног уговора код послодавца „Сава“ д.о.о, Сремска Митровица.

Увећање зараде кретало се у распону од 10 до 110 процената основне зараде за поједине запослене на основу одлуке директора о радном учинку. Одлука се занивала на члану 36. Колективног уговора код послодавца „Сава“ д.о.о, Сремска Митровица, којим је предвиђено, између осталог, да директор својом одлуком, на основу оцене резултата, која је заснована на критеријумима обим обављеног посла, квалитет и однос запосленог према радним обавезама, оцењује остварени радни учинак запосленог.



Налаз: Увећана зарада за радни учинак, за 2019. годину, исказана је у бруто износу од 1.594 хиљаде динара и исплаћивана је на основу одлука директора о радном учинку према члану 36. Колективног уговора код послодавца „Сава“ д.о.о, Сремска Митровица којим је предвиђено да се увећање зараде заснива на оцени резултата рада запослених коју доноси директор према критеријуму обим обављеног посла, квалитет и однос запосленог према радним обавезама. Друштво није поседовало писани акт којим би се недвосмислено дефинисали услови, критеријуми и мерила за оцену радног учинка, нити су наведени критеријуми појединачно вредновани донетим одлукама од стране директора, него је само наведен проценат повећања основне зараде запосленог. Увећање зараде кретало се у распону од 10 до 110 процената основне зараде за поједине запослене на основу наведених одлука директора о радном учинку.

Ризик: Утврђивање увећане зараде за радни учинак на основу оцене резултата рада од стране директора, која није документована, на начин да су јасно и недвосмислено дефинисани услови, критеријуми и мерила за доношење исте, представља ризик од могућег настанка неоснованог награђивања појединих запослених у Друштву по основу оствареног радног учинка.

Препорука број 12: Препоручује се Друштву да донесе писани акт којим би се јасно и недвосмислено дефинисали услови, критеријуми и мерила за утврђивање увећање зараде по основу оствареног радног учинка у складу са чланом 36. Колективног уговора.

Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу од 7.622 хиљада динара.

Друштво је у периоду јануар - фебруар 2019. године закључило уговоре са четири лица о обављању привремених и повремених послова. Укупан трошак, у бруто износу, по том основу исказан је у износу од 266 хиљада динара. Такође, закључен је уговор са Омладинском задругом „Сирмзад“, Сремска Митровица, и по том основу у току 2019. године исказан је трошак од 2.259 хиљада динара. У јулу исте године, закључен је уговор са агенцијом за запошљавање „Грађевинац - 021“ д.о.о, Нови Сад о уступању кадрова, а по том основу исказан је трошак у износу од 5.097 хиљада динара.

Накнада представнику државног капитала

Трошкови накнаде представнику државног капитала, именованог закључком Владе Републике Србије број 119-7478/2016 и Решењем број 89/2 којим се утврђује накнада исказани су у износу од 920 хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 2.142 хиљаде динара, у највећем износу се односе на трошак настао као разлика између зараде обрачунате са умањењем, по основу Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и оне зараде која би била обрачуната без умањења у току 2019. године у износу од 1.168 хиљада динара и трошкове смештаја и исхране радника на терену у износу од 622 хиљаде динара.



6.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкова производних услуга за 2019. годину исказани у износу од 26.360 хиљада динара и односе се на:

Табела број 28: Структура трошкови производних услуга

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови услуга на изради учинака	17.409	7.156
Трошкови транспортних услуга	1.276	5.937
Трошкови услуга одржавања	1.131	3.394
Трошкови закупнина	0	5.286
Трошкови рекламе и пропаганде	133	264
Трошкови осталих услуга	6.411	158
Укупно	26.360	22.195

-у хиљадама динара-

Трошкови услуга на изради учинака исказани су у износу од 17.409 хиљада динара и у највећим делом односе се на:

- радове извршене од стране „Ета-пут 24“ д.о.о, Ваљево по закљученом уговору број 96/2 за извођење радова, изградња тротоара, на насипу реке Сава у Сремској Митровици у износу од 5.935 хиљада динара;
- радове извршене од стране „Маратон лдн“ д.о.о, Мачванска Митровица по закљученим уговорима број 106/2 и 107/2 за набавку, транспорт и уградњу материјала за изградњу тарган стазе на кеју у Сремској Митровици у износу од 5.126 хиљада динара;
- радове извршене на монтажном објекту у Сремској Митровици по рачунима добављача „Dgina-соор“ д.о.о, Ветерник, у вредности од 4.456 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 1.276 хиљада динара и највећим делом чине их трошкови мобилних телефона у износу од 518 хиљада динара и трошкови превоза песка и шљунка по рачунима добављача „Дитатранс“ Сремска Митровица, у износу од 351 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 1.131 хиљаду динара и највећим делом чине их радови на изради електроинсталација по рачунима добављача „Компел“ д.о.о, Сремска Митровица, у износу од 198 хиљада динара, лимарско фарбарски радови фактурисани од стране Ауто сервис „Радосављевић“ Сремска Митровица, у износу од 150 хиљада динара и радови на постављању зидне и подне керамике фактурисани од стране Занатска радња „ДБ Јовановић“ Лаћарак, у износу од 126 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 6.411 хиљада динара и чине их:

Табела број 29: Структура трошкова осталих трошкова

Назив	2019. година
Трошкови осталих производних услуга	5.895
Трошкови осталих услуга	516
Укупно:	6.411

-у хиљадама динара-

Трошкови осталих производних услуга у износу од 5.895 хиљада динара у највећем делу се односе на грађевинске радове извршене од стране „Сремплан“ д.о.о, Сремска Митровица, у вредности од 1.729 хиљада динара и грађевинске радове извршене по рачунима добављача „См-коп“ Сремска Митровица, у вредности од 1.705 хиљада динара.



Трошкови осталих услуга у износу од 516 хиљада динара односе се на трошкове путарине у износу од 177 хиљада динара, трошкове за регистрацију возила у износу од 163 хиљаде динара, трошкове комуналних услуга у износу од 140 хиљада динара и трошкове заштите на раду у износу од 36 хиљада динара.

6.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 4.254 хиљада динара, а чине их амортизација грађевинских објеката у износу 395 хиљада динара и амортизација постројења и опреме у износу 3.859 хиљада динара.

6.2.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 5.280 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Трошкови непроизводних услуга	2.257	11.080
Трошкови репрезентације	1.381	1.441
Трошкови осигурања	346	218
Трошкови платног промета	474	333
Трошкови чланарина	72	76
Трошкови пореза	274	243
Остали нематеријални трошкови	476	124
Укупно	5.280	13.515

Трошкови непроизводних услуга у вредности од 2.257 хиљада динара у највећем износу односе се на трошкове стручног усавршавања и образовања у вредности од 815 хиљада динара и трошкове консалтинг услуга у вредности од 648 хиљада динара.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 1.381 хиљада динара и односе се на трошкове репрезентације (ресторанске услуге) по рачунима више добављача.

Трошкови пореза исказани у вредности од 274 хиљаде динара, односе се на трошкове пореза на имовину у износу од 210 хиљада динара и трошкове за комуналну таксу у износу од 64 хиљаде динара.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 476 хиљаде динара и у највећем износу се односе на судске, и административне таксе у износу од 403 хиљаде динара и трошкове извршног поступка у износу од 15 хиљада динара.

6.2.3. Финансијски приходи

Табела број 31: Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Приходи од камата	2	5
Остали финансијски приходи	-	21
Укупно:	2	26

Приходи од камата у износу од 2 хиљаде динара односе се на камате по виђењу по закљученом уговору о отварању и вођењу динарског текућег рачуна са „NLB banka“, а.д., Београд.



6.2.4 Финансијски расходи

Табела број 32 : Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Расходи камата	583	301
Остали финансијски расходи	-	66
Укупно	583	367

Расходи камата у износу од 583 хиљада динара односе се на камате по кредитима добијених од банака у земљи у износу од 567 хиљада динара, затезне камате по обавезама за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 9 хиљада динара и затезне камате по обавезама из дужничко - поверилачких односа у износу од 7 хиљада динара.

6.2.5. Остали приходи

Табела број 33: Структура осталих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од смањења обавеза	91	60
Остали непоменути приходи	88	17
Укупно	179	75

Приходи од смањења обавеза у износу од 91 хиљаду динара, односе се на приходе од отписа обавеза за порез на имовину по усклађењу у износу од 71 хиљаду динара и приходе по основу отписа обавеза за дати краткорочни зајам предузећу „Гео-пројект СМ“ д.о.о., Сремска Митровица из ранијих година у износу од 20 хиљада динара, а по Одлуци директора број 149/1 од 31. децембра 2019. године.

Остали непоменути приходи исказани у износу од 88 хиљада динара, односе се на приходе за накнадно примљене рабате по рачунима добављача „НИС Газпром Нефт“, а.д., Нови Сад у износу од 16 хиљада динара и приходе за рефундиране трошкове електричне енергије из зараде запосленог у износу од 72 хиљаде динара.

6.2.6. Остали расходи

Табела број 34: Остали расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Остали непоменути расход	44	31
Укупно	44	31

Остали непоменути расходи исказани у пословним књигама Друштва у износу од 44 хиљаде динара односе се на издатке за хуманитарне активности у износу од 10 хиљада динара и расходе плаћене бизнис платном картицом, а који нису документовани у износу од 34 хиљаде динара.

6.2.7. Нето добитак

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 35: Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добитак пре опорезивања	909	5.828
Порески расход периода	(472)	(1.144)
Нето добитак	437	4.684

Табела број 36: Приказ обрачунаог пореза на добитак

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добитак пре опорезивања	909	5.828
Расходи који се не признају у пореском билансу	1.336	1.403
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	4.254	3.768
Укупан износ амортизације обрачунат за пореск сврхе	(3.350)	(3.375)
Опорезива добит	3.149	7.624
Порез по стопи од 15%	472	1.144
Порески расход периода приказан у билансу успеха	472	1.144

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

6.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовинских еквивалената и готовине током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.



6.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину утврђено је да наведене Напомене садрже сва неопходна обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП.

7. Јавне набавке

Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

Према Правилнику о систематизацији радних места, послови набавки обављани су у оквиру радне јединице Заједничке службе. Поред послова набавки, у оквиру ове јединице обављају се финансијски послови као и послови књиговодства и општи послови.

Влада Републике Србије је 20. августа 2015. године донела одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштвеног предузећа „Сава“, Сремска Митровица под бројем 05 бр.023-8850/2015.

Друштво је уписано код Агенције за привредне регистре решењем БД 106823/2015 од 16. децембра 2018. године.

Чланом 6. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног привредног друштва „Сава“ ДП Сремска Митровица 05 Број: 023-8850/2015 од 20. августа 2015. године утврђена је делатност изградње хидротехничких објеката као претежена делатност Друштва, као и да поред те делатности, а на основу закона који уређује управљање водама, Друштво обавља и делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства воде, као делатности од општег интереса.

Промена правне форме и власника капитала, односно оснивача извршена је регистрацијом код Агенције за привредне регистре решењем БД 106823/2015 од 16. децембра 2015. године.

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

Делатност Друштва од општег интереса обухвата следеће послове:

- 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 хидромелиорационих 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.



С обзиром да је према наведеном оснивачком акту, оснивач Друштва Република Србија за коју, на основу законског овлашћења, оснивачка права врши Влада, са 100% власништва над уделом, испуњени су услови према члану 2. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама према коме правно лице основано у циљу задовољавања потреба у општем интересу, које немају индустријски или трговински карактер, има статус наручиоца.

Осим тога, у циљу обављања делатности из области водопривреде у смислу члана 118. Закона о јавним набавкама испуњени су и услови да Друштво има статус наручиоца прописани чланом 117. Закона о јавним набавкама.

Друштво је у току 2019. године извршило набавке добара, услуга и радова укупне вредности од 68.727 хиљада динара. С обзиром да према карактеру делатности коју обавља, Друштво једним делом пружа услуге, односно изводи радове на тржишту за које се набављена добра или услуге користе, у складу са чланом 7. став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, одредбе Закона о јавним набавкама се на ове набавке не примењују.

Изузетак су грађевински радови као и набавке опреме, резервних делова и услуга одржавања, које нису у директној вези са пружањем услуга или извођењем радова које Друштво изводи за друге наручиоце у тржишним условима, а за које је требало спровести поступке јавних набавки.

Значајан део набавки добара, услуга и радова које Друштво реализује, односи се управо на такве набавке које се набављају ради пружања услуга или извођења радова по закљученим уговорима о јавним набавкама са ЈВП „ Воде Војводине“ Нови Сад, у којима се Друштво ангажује као понуђач.

Део набављених добара и услуга се користи за извршење радова који су предмет уговора закључених у преговарачком поступку и радова који су предмет уговора закључених у отвореним поступцима односно у условима отворене тржишне конкуренције.

Према члану 7. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама, на набавке добара и услуга које наручилац набавља ради даље продаје, ради прераде и продаје као и ради пружања услуга или извођења радова на тржишту, не примењују се одредбе овог закона, под условом да наручилац, нема искључива или посебна права препродаје или изнајмљивања тих добара односно пружања услуга или извођења радова за које ће та добра и услуге користити.

Међутим за део добара и услуга које се користе за извршење радова по уговорима закљученим у преговарачком поступку без објављивања јавног позива који не обезбеђује тржишну конкуренцију, Друштво је било у обавези да примени одредбе Закона о јавним набавкама.

У вези са наведеним чланом, а по захтеву које је ВПД „Бачка“ Врбас, поднело у име 18 водопривредних друштава, Управа за јавне набавке дала је мишљење број 404-02-5414/18 од 11. јануара 2019. године, да водопривредна друштва могу набављати добра или услуге без примене Закона о јавним набавкама у смислу члана 7. став 1. тачка б) Закона, само уколико та добра или услуге служе непосредном извођењу радова на тржишту, односно уколико је реч о добрима и услугама ради извођења радова искључиво у условима отворене и реалне тржишне конкуренције када се послови обављају на тржишту – између осталог и добијањем уговора по спроведеном поступку јавне набавке, односно када друштво обавља послове који нису поверени или резервисани.



Сходно напред наведеном, на део добара и услуга који се користи за извршење уговорених радова по преговарачким поступцима без објављивања јавног позива са ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад као резервисаним пословима по основу поседовања водне лиценце, не може се применити овај законски изузетак, због чега је Друштво било у обавези да на набавку предметних добара и услуга спроведе поступак јавне набавке сходно Закону.

Друштво није водило посебну евиденцију набавке и утрошка добара и услуга у зависности од врсте уговора за које се ти радови везују, због чега се не може утврдити да ли су та добра утрошена за извршење радова по отвореном или по преговарачком поступку.

Примена Закона о јавним набавкама

У току 2019. године, Друштво је извршило набавке добара, услуга и радова укупне вредности од 68.727 хиљада динара.

Друштво је без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 16.275 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке без спроведеног поступка приказане су у следећој табели:

Табела број 37: Јавне набавке без спроведеног поступка

Р.бр.	Врста набављене опреме, радова односно услуга	Назив добављача	Износ у динарима
1.	Набавка опреме	Разни добављачи	11.994.533
2.	Набавка резервних делова	Разни добављачи	1.768.316
3.	Услуге одржавања објеката и опреме	Разни добављачи	1.131.097
4.	Репрезентација	разни добављачи	1.381.228
Укупно			16.275.174

Налаз: Друштво не примењује одредбе Закона о јавним набавкама и то:

- није донет акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама,
- није донет годишњи план јавних набавки за 2019. годину што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама,
- не прикупљају и не евидентирају се подаци 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 успоставило евиденцију набавки и утрошка добара и услуга за извршење уговорених радова по уговорима закљученим у поступцима јавне набавке у којима није обезбеђена отворена и реална тржишна конкуренција.
- без примене Закона о јавним набавкама извршило је набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 16.275 хиљада динара, 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 13: 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 и успостави евиденције набавки и утрошка добара и услуга по закљученим уговорима у поступцима јавних набавки.

8. Потенцијалне обавезе

Друштво је у ванбилансној евиденцији евидентирало банкарске гаранције у укупном износу од 7.208 хиљада динара, које за Друштво представљају потенцијалне обавезе.

Такође, Друштво је у складу са Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП (параграф 21.15) у Напоменама уз финансијске извештаје извршило обелодањивање наведених потенцијалних обавеза.

9. Судски поступци

Према објашњењу руководства, против Друштва се не воде судски спорови значајне вредности.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА
„САВА“ ДОО, СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ЗА 2019. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. БИЛАНС СТАЊА	61
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	65
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	68
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	70
5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	74



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

у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
АКТИВА				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
СТАЛНА ИМОВИНА		57.322	49.861	47.165
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА				
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
Гудвил				
Остала нематеријална имовина				
Нематеријална имовина у припреми				
Аванси за нематеријалну имовину				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.1	57.001	49.261	46.780
Земљиште				
Грађевински објекти		29.864	7.910	8.111
Постројења и опрема		27.137	19.002	16.598
Инвестиционе некретнине				
Остале некретнине, постројења и опрема				
Некретнине, постројења и опрема у припреми			22.349	22.071
Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми				
Аванси за некретнине, постројења и опрему				
БИОЛОШКА СРЕДСТВА		0	0	
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо				
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.2.	321	350	385
Учешћа у капиталу зависних правних лица				
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		11	11	11
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
Дугорочни пласмани у земљи				
Дугорочни пласмани у иностранству				
Хартије од вредности које се држе до доспећа				
Остали дугорочни финансијски пласмани		310	339	374
ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		0	0	
Потраживања од матичног и зависних правних лица				
Потраживања од осталих повезаних лица				
Потраживања по основу продаје на робни кредит				
Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
Потраживања по основу јемства				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
Спорна и сумњива потраживања				
Остала дугорочна потраживања				
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
ОБРТНА ИМОВИНА		23.123	11.807	9.834
ЗАЛИХЕ	6.1.3.	3.827	3.495	3.609
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		2.433	2.433	2.370
Недовршена производња и недовршене услуге				
Готови производи				
Роба				
Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге		1.394	1.062	1.239
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.4..	9.020	2.194	2.260
Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
Купци у земљи - остала повезана правна лица				
Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
Купци у земљи		9.020	2.194	2.260
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје				
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.5.	339	41	
ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.6.	40	40	
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани		40	40	
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.7.	4.613	1.937	2.358
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.8.	5.284	4.064	103
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА			36	60
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		80.445	61.418	56.999
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.9.	7.208		
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	6.1.10.	45.807	47.713	43.301
Основни капитал		34.348	34.348	34.348
Акцијски капитал				
Удели друштва с ограниченом одговорношћу		34.348	34.348	34.348
Улози				
Државни капитал				
Друштвени капитал				
Задружни удели				
Емисиона премија				
Остали основни капитал				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
РЕЗЕРВЕ		266	266	266
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		11.193	13.099	8.687
Нераспоређени добитак ранијих година		10.756	8.415	8.152
Нераспоређени добитак текуће године		437	4.684	535
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
ГУБИТАК		0	0	
Губитак ранијих година				
Губитак текуће године				
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		2.968		
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
Резервисања за трошкове судских спорова				
Остала дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.11.	2.968		
Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
Дугорочни кредити и зајмови у земљи		2.968		
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе				
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		31.670	13.705	13/968
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.12.	8.708	1.414	2.793
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		2.548	1.394	2.396
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Остале краткорочне финансијске обавезе		6.160	20	397
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ			700	2.329
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.13.	20.620	10.424	8.291



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
Добављачи у земљи		20.620	10.424	8.291
Добављачи у иностранству				
Остале обавезе из пословања				
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.	2.342		
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ			1.167	285
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
УКУПНА ПАСИВА		80.445	61.418	56.999
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		7.208		



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

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	102.592	118.159
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		0	0
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		102.592	118.159
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		102.592	118.159
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	101.237	109.369
I НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.1.	14.428	22.111
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.2.	10.664	10.994
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.3.	40.251	36.786
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.4.	26.360	22.195
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.5.	4.254	3.768
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.6.	5.280	13.515
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		1.355	8.790
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Д.ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	2	26
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		0	21
1.Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2.Финансијски приходи од осталих правних лица			
3.Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4.Остали финансијски приходи			
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		2	5
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ.ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	583	367
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		0	66
1.Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2.Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3.Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4.Остали финансијски расходи			66
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		583	301
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е.ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж.ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		581	341
З.ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС			
И.РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			2.665
Ј.ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.5.	179	75
К.ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.6.	44	31
Л.ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		909	5.828
Љ.ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М.НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н.НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ.ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		909	5.828
О.ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П.ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		472	1.144
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Р.ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С.НЕТО ДОБИТАК	6.2.7.	437	4.684
Т.НЕТО ГУБИТАК			
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1.Основна зарада по акцији			
2.Умањена (разводњена) зарада по акцији			



3. Извештај о осталом резултату

за период од 01. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК		437	4.684
II НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		437	4.684
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		0	0
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			



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

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	34.348		266
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	34.348		266
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	34.348		266
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	34.348		266
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	34.348		266
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			8.687



2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			8.867
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			272
	б) промет на потражној страни рачуна			4,684
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			13.099
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			13.099
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			2.343
	б) промет на потражној страни рачуна			437
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			11.193
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			



5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хединга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			



7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
9.	б) промет на потражној страни рачуна			
	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
9.	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна		43.301	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		43.301	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна		4.412	
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна		47.713	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		47.713	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна		1.906	
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна		45.807	
	б) потражни салдо рачуна			



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	105.826	126.909
1. Продаја и примљени аванси	105.752	126.878
2. Примљене камате из пословних активности	2	5
3. Остали приливи из редовног пословања	72	26
II Одливи готовине из пословних активности	102.117	120.081
1. Исплате добављачима и дати аванси	69.093	81.347
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	29.833	36.786
3. Плаћене камате	583	301
4. Порез на добитак	1.954	702
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3.757	588
III Нето прилив готовине из пословних активности	654	945
IV Нето одлив готовине из пословних активности	3.709	6.828
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	11.316	6.248
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	11.316	6.248
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	11.316	6.248
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	10.283	
I Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	2.969	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	7.314	
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања		1.001
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		1.001
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања	10.283	
IV Нето одлив готовине из активности финансирања		1.001
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	116.109	126.909
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	113.433	127.330
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	2.676	



ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		421
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.937	2.358
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	4.613	1.937