



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЕРОЗИЈА“
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, НИШ
ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-814/2021-06/9
Београд, 29. септембар 2021. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Водопривредног привредног друштва „Ерозија“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш за 2020. годину 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Ерозија“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш за 2020. годину 6

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ 8

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЕРОЗИЈА“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, НИШ ЗА 2020. ГОДИНУ 15

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЕРОЗИЈА“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, НИШ ЗА 2020. ГОДИНУ 49



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
ВОДОПРИВРЕДНО ПРИВРЕДНО ДРУШТВО „ЕРОЗИЈА“
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, НИШ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Водопривредног привредног друштва „Ерозија“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш за 2020. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Водопривредног привредног друштва „Ерозија“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш (у даљем тексту: Друштво) за 2020. годину и то: 1) Биланс стања и 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Водопривредног привредног друштва „Ерозија“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш на дан 31. децембар 2020. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Друштво је у финансијским извештајима више исказало основни капитал за износ од 32.451 хиљаде динара у односу на износ капитала који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре..

Због погрешне класификације рачуна, Друштво је у финансијским извештајима уместо некретнина, постројења и опреме исказало залихе у износу од 2.550 хиљада динара, а уместо дугорочних финансијских пласмана у износу од 900 хиљада динара и краткорочних финансијских пласмана у износу од 596 хиљада динара исказало готовинске еквиваленте и готовину у укупном износу од 1.496 хиљада динара.

Друштво није у 2020. години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 24.071 хиљаде динара.

Напомене уз финансијске извештаје Друштво није саставило у складу са Законом о рачуноводству и захтевима МСФИ за МСП, јер исте не садрже описе или рашчлањивања ставки презентованих у осталим финансијским извештајима и информације о ставкама које нису презентоване у осталим финансијским извештајима, а значајне су за оцену финансијског положаја и успешност пословања Друштва, као ни сва остала обелодањивања која се захтевају конкретним одељцима МСФИ за МСП.



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

Остала питања

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010.

² „Службени гласник РС“, број 9/2009.



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
29. септембар 2021. године



Извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Ерозија“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш за 2020. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Водопривредног привредног друштва „Ерозија“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш (у даљем тексту: Друштво) за 2020. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаним у финансијским извештајима за 2020. 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 „Ерозија“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш, 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

Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада исказаних у финансијским извештајима у износу од 49.549 хиљада динара није поступило у складу са Законом о раду и Правилником о раду из следећих разлога:

- основна зарада није обрачуната и исплаћена применом елемената (коэффицијент радног места и вредност радног часа) утврђених одредбама члана 36 Правилника о раду;
- основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (годишњи одмор, плаћено одсуство, одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан, привремена спреченост за рад до 30 дана, прекид рада, односно смањење обима рада до којег је дошло без кривице запосленог), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду, којим је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду;
- основицу за обрачун и исплату накнада зарада запослених чини основна зарада за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду, као и члана 48 Правилника о раду, којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима у Друштву је већи од 10% укупног броја запослених, што није у складу са одредбама члана 27е став 36 Закона о буџетском систему.

Друштво у 2020. години и ранијим годинама није примењивало Закон о јавним набавкама и у том смислу:

- није донело интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године;
- није донело годишњи план јавних набавки за 2020. годину што није у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.



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.

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
29. септембар 2021. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	11
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	13
5. Мере предузете у поступку ревизије	13
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	14



1. Резиме откритених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Као што је наведено под тачком 3.2.1.4. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру залиха, исказало алат и инвентар за обављање делатности набављен у 2020. години и у ранијим годинама у износу од најмање 2.555 хиљада динара, уместо да га исказе као опрему у оквиру некретнина, постројења и опреме, у складу са чланом 6 став 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојеном рачуноводственом политиком. Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима више исказало залихе, а мање исказало некретнине, постројења и опрему за износ од најмање 2.555 хиљада динара.

2) Као што је наведено под тачком 3.2.1.6. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру готовинских еквивалената и готовине, исказало гарантни депозит у износу од 1.496 хиљада динара, уместо да га исказе као пласман и то делом у оквиру дугорочних, а делом у оквиру краткорочних финансијских пласмана, у зависности од датума доспећа, у складу са чланом 8 став 12 и чланом 19 став 12 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима више исказало готовинске еквиваленте и готовину за износ од 1.496 хиљада динара, а мање исказало дугорочне финансијске пласмане за износ од 900 хиљада динара и краткорочне финансијске пласмане за износ од 596 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

3) Као што је наведено под тачком 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није у 2020. години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са захтевима Одељка 17, параграф 17.19, МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава значајног броја ставки опреме и грађевинских објеката (224 појединачних ставки од укупно 246) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме и грађевинских објеката износи 61.962 хиљаде динара што чини 54% укупне набавне вредности опреме и грађевинских објеката која износи 114.981 хиљаде динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало вредност грађевинских објеката и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у укупном износу од 24.071 хиљаде динара.

4) Као што је наведено под тачком 3.2.1.8. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима више исказало основни капитал за износ од 32.451 хиљаде динара у односу на износ капитала који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

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

⁴ Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



5) Као што је наведено под тачком 2.2.6. Напомена уз Извештај, Напомене уз финансијске извештаје Друштво није саставило у складу са Законом о рачуноводству и захтевима МСФИ за МСП, јер исте не садрже описе или рашчлањивања ставки презентованих у осталим финансијским извештајима и информације о ставкама које нису презентоване у осталим финансијским извештајима, а значајне су за оцену финансијског положаја и успешност пословања Друштва, као ни сва остала обелодањивања која се захтевају конкретним одељцима МСФИ за МСП.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да набављену опрему рекласификује у складу са Правилником о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2.1.4, Препорука број 4).

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручујемо Друштву да преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 3).

3) Препоручујемо Друштву да предузме мере у циљу усаглашавања основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре (Напомена 3.2.1.7, Препорука број 5).

4) Препоручујемо Друштву да напомене уз финансијске извештаје саставља у складу са Законом о рачуноводству и захтевима МСФИ за МСП (Напомена 2.2.6, Препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

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



3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Као што је наведено под тачком 3.2.2.2. Напомена уз Извештај, Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада исказаних у финансијским извештајима у износу од 49.549 хиљада динара није поступило у складу са Законом о раду и Правилником о раду из следећих разлога:

- основна зарада није обрачуната и исплаћена применом елемената (коэффицијент радног места и вредност радног часа) утврђених одредбама члана 36 Правилника о раду;
- основуцу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (годишњи одмор, плаћено одсуство, одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан, привремена спреченост за рад до 30 дана, прекид рада, односно смањење обима рада до којег је дошло без кривице запосленог), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду којим је прописано да основуцу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду;
- основуцу за обрачун и исплату накнада зарада запослених чини основна зарада за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду, као и члана 48 Правилника о раду, којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

2) Као што је наведено под тачком 3.2.2.2. Напомена уз Извештај, укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима у Друштву је већи од 10% укупног броја запослених, што није у складу са одредбама члана 27е став 36 Закона о буџетском систему.

3) Као што је наведено под тачком 3.3 Напомена уз Извештај, Друштво у 2020. години и ранијим годинама није примењивало Закон о јавним набавкама и у том смислу:

- није донело интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године;
- није донело годишњи план јавних набавки за 2020. годину што није у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

4) Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, именовано лице више од једне године обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

5) Као што је наведено под тачком 3.1.2, Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да обрачун зарада и накнада зарада врши у складу са Законом о раду и Правилником о раду (Напомена 3.2.2.2, Препорука број 6).

2) Препоручујемо Друштву да приликом запошљавања и ангажовања лица за рад ван радног односа поштује одредбе члана 27к Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.2.2, Препорука број 7).

3) Препоручујемо Друштву да примењује Закон о јавним набавкама и да приликом планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки поступа у складу са њим (Напомена 3.3, Препорука број 9).

4) Препоручујемо Друштву да се поново обрати Министарству привреде, као надлежном министарству, да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора у складу са Законом о јавним предузећима (Напомена 3.1.1, Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

5) Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.2, Препорука број 2).

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) Друштво је у поступку ревизије поступило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и налогом за књижење број 17-392 од 29. јула 2021. године извршило рекласификацију гарантног депозита са готовинских еквивалената и готовине на дугорочне финансијске пласмане у износу од 900 хиљада динара и на краткорочне финансијске пласмане у износу од 596 хиљада динара, у зависности од датума доспећа (Напомена 3.2.1.6).

2) Друштво је у поступку ревизије започело са применом Закона о јавним набавкама и то на начин да је дана 13. августа 2021. године, поступајући у складу са одредбама члана 49 Закона о јавним набавкама, донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Друштву, а затим га и објавило на својој интернет страници (Напомена 3.3).



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Водопривредно привредно друштво „Ерозија“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Водопривредно привредно друштво „Ерозија“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2020. годину.

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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЕРОЗИЈА“ ДРУШТВО СА
ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, НИШ ЗА 2020. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	17
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	18
3. Налази у поступку ревизије.....	18
3.1. Интерна финансијска контрола	18
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	18
3.1.2. Интерна ревизија	22
3.1.3. Програм пословања.....	23
3.2. Финансијски извештаји	24
3.2.1. Биланс стања	27
3.2.2. Биланс успеха	36
3.2.3. Извештај о осталом резултату	46
3.2.4. Извештај о токовима готовине	46
3.2.5. Извештај о променама на капиталу	46
3.2.6. Напомене уз финансијске извештаје	46
3.3. Јавне набавке	47
3.4. Потенцијалне обавезе	48
3.5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	48



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Водопривредно привредно друштво „Ерозија“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш (у даљем тексту: Друштво), основано је Одлуком Владе Републике Србије 05 број 023-1861/2015 од 24. фебруара 2015. године о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног водопривредног предузећа „Ерозија“, Ниш, којом се дотадашње друштвено предузеће, услед промене власништва над основним капиталом, организује као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу и наставља да послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава.

Оснивање Друштва уписано је у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, Решењем број БД 45480/2015 од 1. јуна 2015. године под пословним именом Водопривредно привредно друштво „Ерозија“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш, под којим и данас послује. Скраћено пословно име Друштва је ВПД Ерозија ДОО, Ниш.

Оснивач Друштва је Република Србија за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада Републике Србије, са 100% власништва над уделом.

Друштво, као друштво капитала чији је једини власник Република Србија и које обавља делатност од општег интереса, има исти положај као и јавно предузеће, у смислу члана 3 став 2 тачка 2) Закона о јавним предузећима⁶,

Усклађивање оснивачког акта Друштва са Законом о јавним предузећима извршено је Одлуком Владе Републике Србије 05 број 023-9800/2018-1 од 18. октобра 2018. године.

Претежна делатност Друштва је 42.91 – Изградња хидротехничких објеката. Поред претежне делатности, у складу са оснивачким актом Друштво обавља и следеће делатности: гајење садног материјала, рушење и припрема градилишта, специфични грађевински радови, инжињерске делатности и техничко саветовање, услуге уређења и одржавање околине и слично.

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

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

Друштво своју делатност обавља углавном у сливу Јужне Мораве, на територији од Бујановца на југу, до Сталаћа на северу, као и на свим главним притокама Јужне Мораве: Власини, Пустој Реци, Ветерници, Јабланици, Топлици, Нишави и Моравици и на њиховим притокама.

Седиште Друштва је у Нишу, Генерала Милојка Лешјанина 12. Матични број Друштва је 07173270, ПИБ 100615758.

На дан 31. децембра 2020. године Друштво је имало 50 запослених (на дан 31. децембра 2019. године имало је 50 запослених).

⁶ „Службени гласник РС“, бр.15/2016 и 88/2019.



2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

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

- 1) расподела и уплата добити у буџет Републике Србије,
- 2) обрачун зарада и накнаде зарада и
- 3) јавне набавке.

У овој ревизији, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о јавним предузећима
- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину;
- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁷ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ прописана је обавеза корисника јавних средстава да успостави финансијско управљање и контролу. Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информације и комуникације и
- 5) праћење и процена система.+

⁷ „Службени 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, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020.

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



1) Контролно окружење

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

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

Друштво је организовано у две организационе целине: Правно-финансијска служба и Оператива. На челу наведених организационих целина су помоћници директора Друштва. У оквиру Правно-финансијске службе су: Општа служба и Рачуноводство, док Оператива обједињује следеће организационе јединице: Пројектовање и припрема, Расадник, Механизација и Извођење радова. Радом организационих јединица руководе шефови. На врху хијерархијске пирамиде је вршилац дужности директора Друштва.

Вршиоца дужности директора Друштва именовала је Влада Републике Србије Решењем 24 број 119-12019/2019 од 28. новембра 2019. године. Скупштина Друштва је дана 13. децембра 2019. године са именованим лицем закључила уговор о раду на одређено време.

Чланом 52 став 1 Закона о јавним предузећима прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора по спроведеном јавном конкурс. У ставу 2 истог члана прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Друштво се дана 9. децембра 2020. године обратило Министарству привреде, као надлежном министарству, да у складу са својим надлежностима предузме одговарајуће мере у вези статуса вршиоца дужности директора. Достављањем дописа, Друштво је надлежном министарству обавестило да је по Решењу Владе Републике Србије мандат вршиоца дужности директора истекао, а да лице именовано за вршиоца дужности директора и даље обавља наведену дужност, што није у складу са Законом о јавним предузећима.

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

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да се поново обрати Министарству привреде, као надлежном министарству, да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора у складу са Законом о јавним предузећима.

Највише руководство Друштва, на челу са вршиоцем дужности директора, је активно укључено у развоју и примени ефективног и ефикасног интегрисаног система менаџмента у Друштву и могућност његовог сталног побољшања. Имплементација, развој и одржавање интегрисаног система менаџмента је стратешка одлука Друштва, којом Друштво жели да



створи услове за побољшање пословних процеса и пословног система, укупних перформанси пословања и конкурентности, као и учинке заштите животне средине и безбедности и заштите здравља на раду. У том смислу, вршилац дужности директора Друштва је дана 2. новембра 2020. године донео следеће одлуке:

- 1) Одлуку број 01-11/2020, којом је одређена стручно консултантска организација задужена за спровођење процеса имплементације интегрисаног система менаџмента у Друштву;
- 2) Одлуку број 02-11/2020, којом је формиран Тим за интегрисани систем менаџмента у Друштву (IMS тим), у чијем саставу су председник, координатор и чланови тима, и којом је одређен рок за израду Пословника интегрисаног система менаџмента, као и рок за сертификацију интегрисаног система менаџмента;
- 3) Одлуку број 03-11/2020, којом је именован Координатор IMS тима, који је уједно и Представник руководства за систем менаџмента квалитетом (QMS) и систем менаџмента безбедношћу и здрављем на раду (OHSAS);
- 4) Одлуку број 04-11/2020, којом је именован Представник руководства за систем менаџмента заштитом животне средине (EMS).

Сертификација интегрисаног система менаџмента у Друштву, за услуге пројектовања и изградње водопривредних и других објеката, одбране од поплава, одржавање регулационих објеката и мелиорационих система, извођење санационих радова хитних интервенција и праћење стања водних објеката, извршена је јануара 2021. године. За систем менаџмента квалитетом (QMS) сертификација је извршена у складу са захтевима стандарда SRPS ISO 9001:2015, за систем управљања заштитом животне средине (EMS) сертификација је извршена у складу са захтевима стандарда SRPS ISO 14001:2015 и за систем менаџмента безбедношћу и здрављем на раду (OHSAS) сертификације је извршена у складу са захтевима стандарда SRPS OHSAS 18001:2015.

2) Управљање ризицима

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

Друштво је у оквиру интегрисаног система менаџмента израдило *Процедуру за управљање ризицима и приликама* која је у обавези да се примењује на све пословне процесе у Друштву идентификоване кроз интегрисани систем менаџмента. Процедуром за управљање ризицима Друштво дефинише одговорности и овлашћења, као и редослед и начин одвијања процеса управљања ризиком, са циљем (1) идентификације ризика и утврђивање интензитета ризика, (2) процене ризика, односно анализе и вредновања ризика, (3) реаговања на ризик, односно проналажење одговора на утврђени ризик и (4) праћења промене интензитета ризика и ефикасности управљања ризицима, као и извештавање о ризицима. Бављењем ризицима, Друштво успоставља основу за повећање ефикасности и ефикасности интегрисаног система менаџмента, остваривање побољшаних резултата пословања и спречавање негативних ефеката.



Крајњи циљ управљања ризицима је смањење вероватноће појаве ризика или њихова елиминација, као и минимизирање утицаја ризика уколико до њих дође.

Друштво је извршило идентификацију, анализу и вредновање следећих ризика: општих ризика који утичу на све пословне процесе у Друштву, појединачних ризика који се јављају у процесу организације пословања и управљања ресурсима у Друштву и појединачних ризика који се јављају у процесу реализације оперативних активности у Друштву (управљање, контрола и надзор реализације услуга). Поступајући на тај начин, Друштво је утврдило појаву ризика, врсту ризика, узрок појаве ризика, могуће последице од појаве ризика, оцену и ниво ризика, мере управљања ризиком и значајност ризика.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегрисани систем менаџмента у Друштву описан је у документу под називом *Пословник интегрисаног система менаџмента*, у коме је дефинисан предмет и подручје примене, целокупна документација која је утврђена ради обезбеђења ефективне примене горе наведених система и опис међусобних деловања свих процеса у систему. Пословник интегрисаног система менаџмента одобрио је вршилац дужности директора на састанку IMS тима одржаног дана 7. децембра 2020. године, док је контролу извршио Координатор IMS тима, који је истовремено одговоран и за управљање пословником, односно за дистрибуцију и ажурно спровођење свих његових измена.

Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Друштво је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима, одлукама и слично), међу којима су: Правилник о раду, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, Правилник о накнади трошкова за превоз за долазак и одлазак са рада запослени, Одлуку о начину плаћања трошкова службеног мобилног телефона, као и многи други.

Поред тога, Друштво је у оквиру интегрисаног система менаџмента израдило мапе процеса и процесне листе, као и велики број писаних процедура који описују пословне процесе у Друштву, односно из којих се види који су улази у процес, који су ресурси и методе потребне



за реализацију процеса, који су учесници у процесу, који су излази из процеса и које су перформансе процеса на основу којих се оцењује ефективност процеса.

4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Друштво у свом пословању користи интегрисани пословни систем који је набавило од BioData ДОО, Ниш 90-их година прошлог века. Од тада до данас апликација је више пута прилагођавана и унапређивана, од Clipper апликације где је постојало више различитих модула (IKS, IPS, Плата, Благајна) који су међусобно били повезани, преко Windows апликације која је објединила све ове модуле у један интегрисани пословни систем BioIps.

Интегрисани пословни систем BioIps уређен је у развојном окружењу Xbase++ и базиран је на dbf базама. Базе се налазе на једном рачунару – серверу, а остали рачунари истом приступају преко мреже и учествују у паралелном раду. Сваки корисник има своју корисничку лозинку за приступ и у зависности од потребе могу му се доделити одређене дозволе или забране за рад.

У оквиру Интегрисаног пословног система BioIps обједињено је:

- робно пословање и евиденција са документима промена и картицама свих артикала и магацина
- финансијско пословање и евиденција укључујући главну књигу, картице свих потребних конта, књигу основних средстава, амортизацију основних средстава
- обрачун и евиденцију благајне
- обрачун зараде и евиденцију запослених
- евиденцију и обраду ПДВ-а, са књигом улазних и излазних рачуна
- разне врсте извештаја неопходне за процесе одлучивања и анализе
- деловодник.

Друштво има у плану прелаз на SQL базу података и SqlIps верзију за следећу пословну годину.

5) Праћење и процена система

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

3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.



Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

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

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

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

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

У Друштву није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Друштву није систематизовано радно место интерног ревизора.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.1.3. Програм пословања

Годишњи програм пословања за 2019. годину усвојила је Скупштина Друштва Одлуком број 701/2 од 23. августа 2019. године. На Годишњи програм пословања за 2019. годину, Друштво је добило сагласност Влада Републике Србије Решењем 05 број 023-102/2020 од 17. јануара 2020. године.

Годишњи програм пословања за 2020. годину усвојила је Скупштина Друштва Одлуком број 806/1 од 25. септембра 2020. године и истог дана га проследило Министарству привреде, као надлежном министарству, ради давања сагласности на исти. На Годишњи програм пословања за 2020. годину, Друштво није добило сагласност Владе Републике Србије.

⁹ „Службени гласник РС“, број 99/2011.



Годишњи програм пословања за 2021. годину усвојила је Скупштине Друштва Одлуком број 363/1 од 22. априла 2020. године и истог дана га проследило Министарству привреде, као надлежном министарству, ради давања сагласности на исти. На Годишњи програм пословања за 2021. годину, Друштво још увек није добило сагласност Владе Републике Србије.

3.2. Финансијски извештаји

1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству¹⁰ који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

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

Приложени финансијски извештаји Друштва су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹¹. 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 Друштва су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

Финансијски извештаји Друштва 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 2019. годину који нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Годишњи финансијски извештаји за 2020. годину усвојени су Одлуком број 104/2 од 11. фебруара 2021. године. Усвојени финансијски извештаји достављени су дана 19. фебруара 2021. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, а дана 25. фебруара 2021. године уписани су у Регистар финансијских извештаја и јавно објављени на интернет страници Агенције за привредне регистре.

¹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 62/2013 и 30/2018.

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 95/2014 и 144/2014.



2) Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Друштва у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Рачуноводствене политике Друштва утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 35/2 од 25. јануара 2020. године. Даном ступања на снагу наведеног правилника престао је да важи правилник донет дана 10. јануара 2004. године

У наставку извештаја даје се преглед најзначајнијих рачуноводствених политика Друштва.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која Друштво користи у производњи, продаји производа или пружању услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе и од којих се очекује да буду коришћена дужи од једног обрачунског периода.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане Одељком 17 МСФИ за МСП, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и за које се изврши процена да испуњавају услове за признавање некретнина, постројења и опреме.

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме се врши по набавној вредности или по цени коштања. У набавну вредност некретнина, постројења и опреме се укључују и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава у складу са Одељком 25 МСФИ за МСП.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по моделу из одељка 17 МСФИ за МСП, односно накнадно мерење Друштво врши тако што одмерава све ставке некретнина, постројења и опреме после почетног признавања по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности. Друштво признаје трошкове свакодневног сервисирања ставке некретнина, постројења и опреме у добитак или губитак у периоду у ком су трошкови настали.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнина, постројења и опреме који подлеже амортизацији отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалних стопа амортизације. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме дате су у прегледу који следи:

Назив	Стопа амортизације у %
Зграде	1,5%-2,5%
Опрема за вршење делатности грађевинарства – механизација (радне и грађевинске машине и слично)	5,5%-20,0%
Транспортна средства	5,5%-20,0%
Намештај, непокретни инвентар, канцеларијска, рачунарска опрема и друго	8,0%-10,0%
Алат и инвентар за обављање делатности	10,0%-25,0%



Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и инвентара чији је корисни век трајања дужи од годину дана и за које се изврши процена да испуњавају услове за признавање у оквиру некретнина, постројења и опреме.

Залихе

Залихе обухватају основни и помоћни материјал који се користи у процесу производње, недовршене производе чија је производња у току и готове производе које је произвело Друштво.

Залихе материјала и резервних делова које се набављају од добављача вреднују се по набавној вредности, док се залихе материјала које су произведене у сопственој режији вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Обрачун излаза (утрошака) залиха материјала и резервних делова се врши по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала и резервних делова.

Залихе недовршене производње и готових производа настају као резултат производног процеса Друштва. Трошкови производње (конверзије) залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као што је директна радна снага. Они, такође, обухватају систематско додељивање фиксних и променљивих режијских трошкова који настају приликом утрошка материјала за производњу готових производа. Фиксни режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који су релативно константни, без обзира на обим производње, као што су амортизација и одржавање зграда и опреме и трошкови руковођења и управљања предузећем. Променљиви режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који се мењају директно или скоро директно сразмерно промени обима производње као што су индиректни материјал и индиректна радна снага. Залихе недовршене производње и готових производа се вреднују планској цени. Излаз залиха се утврђује методом планске цене. Могуће је да цена коштања залиха недовршене производње и готових производа не може да се поврати ако су те залихе оштећене или су изгубиле на квалитету, ако су постале у целини или делимично застареле, односно ако је њихова просечна цена опала. Опис ових залиха врши се до нето продајне вредности и то на појединачној основи.

Приходи

Приходи обухватају и приходе и добитке. Приходи који настају у оквиру редовних активности Друштва и који се признају у билансу успеха обухватају: приходе од продаје производа и услуга, приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично и друге приходе који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате. Добити представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу али не морају да проистекну из уобичајених активности Друштва. Добити представљају повећања економских користи и по природи нису различити од прихода. Друштво одмерава приход по фер вредности примљених или потраживих накнада. Фер вредност примљених или потраживих накнада узима у обзир износ свих трговинских дисконта, дисконта за промјтно измирење и количинских рабата које дозволи ентитет. Друштво укључује у приход само бруто прилив економске користи које је предузеће примило или потражује за свој рачун. Компонента продајне цене која се односи на обавезу сервисирања приходује се на временској основи. Услуге се приходују према извршеним радовима и испостављеним привременим и окончаним ситуацијама.

Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Друштва и губитке. У трошкове уобичајених активности Друштва укључују се: расходи директног



материјала, трошкови рада, трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица и други трошкови који се признају, независно од тренутка плаћања. Губици који улазе у расходе периода могу (али не морају) да проистекну из уобичајених активности Друштва. Губици представљају смањења економских користи и по својој природи се не разликују од других расхода.

Обавезе

Финансијским обавезама се сматрају дугорочне, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспевају у року до годину дана од дана чинидбе односно од дана састављања финансијских извештаја. Приликом почетног признавања финансијска обавеза се вреднује по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно вредновање свих финансијских обавеза. Након почетног признавања, све финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности, осим обавеза које се држе ради трговања и деривата који представљају обавезе које се вреднују по поштеној вредности.

Порези

Друштво сходно важећим прописима плаћа следеће порезе и доприносе: порез на додатну вредност, порезе и доприносе на зараде и друга лична примања, порез на добит и порез на имовину.

Накнадно установљене грешке

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима Друштва за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и које би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја. Такве грешке обухватају ефекте математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, прегледа или погрешних тумачења чињеница и криминалних радњи. Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година. Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупно оствареног прихода. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Попис имовине и обавеза

На основу Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹², вршилац дужности директора Друштва донео је Одлуку о попису имовине за 2020. годину број 1040/1 од 15. децембра 2020. године.

По извршеном попису, пописна комисија сачинила је Извештај о попису средстава и извора средстава са стањем на дан 31. децембар 2020. године који је усвојен Одлуком о усвајању пописа за 2020. годину број 55/3 од 29. јануара 2020. године.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 18/2013 и 137/2014.



3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 1: Структура некретнина, постројења и опрема -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Земљиште	9.807	9.807
Грађевински објекти	3.746	3.760
Постројења и опрема	20.325	24.915
Укупно	33.878	38.482

Табела број 2: Преглед промена на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Назив	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Укупно
Набавна вредност				
Стање на дан 1. јануар 2020. године	9.807	23.692	90.852	124.351
Нове набавке	-	347	613	960
Расходовање	-	-	(523)	(523)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	9.807	24.039	90.942	124.788
Исправка вредности				
Стање на дан 1. јануар 2020. године	-	19.933	65.935	85.868
Амортизација (Напомене 3.2. и 3.2.2.2)	-	360	5.205	5.565
Расходовање	-	-	(523)	(523)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	-	20.293	70.617	90.910
Садашња вредност				
На дан 31. децембар 2020. године	9.807	3.746	20.325	33.878
На дан 31. децембар 2019. године	9.807	3.760	24.915	38.482

Откривена неправилност: Друштво није у 2020. години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са захтевима Одељка 17, параграф 17.19, МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава значајног броја ставки опреме и грађевинских објеката (224 појединачних ставки од укупно 246) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме и грађевинских објеката износи 61.962 хиљаде динара што чини 54% укупне набавне вредности опреме и грађевинских објеката која износи 114.981 хиљаде динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало вредност грађевинских објеката и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у укупном износу од 24.071 хиљаде динара.



Ризик: Уколико се не преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме које су у употреби и уколико се стопе амортизације не прилагоде новим околностима, јавља се ризик од нереалног исказивања њихове вредности у финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима.

Земљиште

Табела број 3: Структура земљишта -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Пољопривредно и остало земљиште	4.483
Грађевинско земљиште	5.324
Укупно	9.807

Табела број 4: Структура земљишта по катастарским парцелама -у хиљадама динара-

Катастарска општина	Врста права на земљишту	Површина земљишта	Вредност земљишта
Бубањ (Ниш)	Право коришћења	3ха 46а 07м ²	5.324
Црвена Река (Бела Паланка)	Друштвена својина	5ха 50а 69м ²	2.674
Гњилан (Пирот)	Друштвена својина	20а 42м ²	1.767
Остало	-	-	42
Укупно		9ха 17а 18м²	9.807

Грађевински објекти

Табела број 5: Структура грађевинских објеката -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Пословне зграде	3.439
Монтажни објекат	307
Укупно	3.746

Повећање вредности грађевинских објеката у 2020. години у износу од 347 хиљада динара у целости се односи на набавку монтажног контејнера.

Постројења и опрема

Табела број 6: Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Опрема за вршење делатности грађевинарства – механизација (радне и грађевинске машине и слично)	15.067
Транспортна средства – путничка и теретна	5.007
Остала опрема	251
Укупно	20.325

Повећање вредности опреме у 2020. години у износу од 613 хиљада динара обухвата набавку путничког возило марке Renault у износу од 325 хиљада динара и набавку прикључне машине Малчер (таруп) у износу од 288 хиљада динара.

Смањење вредности опреме у 2020. години у износу од 523 хиљаде у целости се односи на расхоровање физички дотрајале и застареле опреме, које је извршено у складу са Одлуком о



усвајању пописа за 2020. годину. Расходовањем наведене опреме Друштво није остварило добитке нити губитке.

3.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 7: Структура дугорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	201. година
Учешћа у капиталу	1.056	1.056
Укупно	1.056	1.056

Табела број 8: Структура учешћа у капиталу -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
АИК банка АД, Београд	837
ЈВП Србијаводе, Београд	214
Остало	5
Укупно	1.056

Друштво је у 2021. години, на основу информација прикупљених из интерних и екстерних извора, проценило да има назнака да је дошло до умањења вредности учешћа у капиталу и извршило њихово обезвређење у износу од 1.056 хиљада динара. Поступајући на тај начин Друштво је извршило свођење књиговодствене вредности сваког појединачног учешћа на њихову надокнадиву вредност у складу са захтевима Одељка 27 МСФИ за МСП – Умањење вредности имовине.

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

3.2.1.4. Залихе

Табела број 9: Структура залиха -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	7.041	7.656
Недовршена производња и недовршене услуге	10.705	5.906
Готови производи	357	752
Плаћени аванси за залихе и услуге	10.269	4.566
Укупно	28.372	18.880

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Табела број 10: Структура материјала, алата и инвентара -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Материјал	2.397
Алат и инвентар	4.644
Укупно	7.041

Залихе материјала исказане у износу од 2.397 хиљада динара обухватају материјал (ломљени природни камен, поцинкована жица, природни песак, гранитне плоче, машинска уља и слично) ускладиштен у централном магацину у износу од 1.953 хиљада динара и остали материјал ускладиштен на градилиштима у износу од 444 хиљаде динара.



Алат и инвентар исказан у износу од 4.644 хиљада динара обухвата: моторни чистач – тример у износу од 2.044 хиљада динара, ауто гуме у износу од 784 хиљада динара, рачунарску опрему у износу од 336 хиљаде динара, пумпу за воду у износу од 175 хиљаде динара и остали алат и инвентар (ручни алати, компресор, полице, касете са фиокама и слично) у износу од 1.305 хиљада динара.

У складу са усвојеном рачуноводственом политиком Друштва, као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и инвентара за обављање делатности чији је корисни век трајања дужи од годину дана и за које се изврши процена да испуњавају услове за признавање у оквиру некретнина, постројења и опреме.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру залиха, исказало алат и инвентар за обављање делатности набављен у 2020. години и у ранијим годинама у износу од најмање 2.555 хиљада динара, уместо да га искаже као опрему у оквиру некретнина, постројења и опреме, у складу са чланом 6 став 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојеном рачуноводственом политиком. Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима више исказало залихе, а мање исказало некретнине, постројења и опрему за износ од најмање 2.555 хиљада динара.

Ризик: Услед погрешне класификације имовине настаје ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да набављену опрему рекласификује у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојеном рачуноводственом политиком.

Недовршена производња и недовршене услуге

Табела број 11: Структура недовршене производње и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година	Повећање / смањење
Недовршена производња (Напомена 3.2.2.2)	10.705	5.906	4.799
Укупно	10.705	5.906	4.799

Залихе недовршене производње исказане у износу од 10.705 хиљада динара обухватају разне врсте шумских и декоративних садница (четинари, лишћари, украсно шибље и слично) које се користе за потребе пошумљавања терена угрожених ерозивним процесима као и за потребе уређења и озелењавања простора.

Залихе недовршене производње на дан 31. децембар 2020. године вредноване су у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2).

Готови производи

Табела број 12: Структура готових производа -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година	Повећање / смањење
Готови производи (Напомена 3.2.2.2)	357	752	(395)
Укупно	357	752	(395)

Залихе готових производа исказане у износу од 357 хиљада динара односе се на жичане мреже за израду габиона који имају примену у регулисању река, заштити обала, путева, железничких пруга, мостова и слично.



Залихе готових производа на дан 31. децембар 2020. године вредноване су у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2).

Плаћени аванси за залихе и услуге

Табела број 13: Структура плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Самостална аутопревозничко грађевинска радња Саша Рангелов, пр Саша Рангелов, Пирот	4.563
ХСВ ДОО, Власотинце	3.998
Остали добављачи у земљи	1.708
Укупно	10.269

Друштво је, у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству вршило усаглашавање аванса плаћених добављачима у земљи са стањем 31. децембар 2020. године.

3.2.1.5. Друга потраживања

Табела број 14: Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања од запослених	916	380
Потраживања за више плаћен порез на добитак	382	382
Остала краткорочна потраживања	885	885
Укупно	2.183	1.647

Потраживања од запослених

Потраживања од запослених исказана у износу од 916 хиљада динара највећим делом у износу од 847 хиљада динара односе се на потраживања по основу утрошеног горива за месец децембар 2020. године. Наведено потраживање наплаћено је обуставом од зарада запослених у јануару 2021. године.

Остала краткорочна потраживања

- Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 885 хиљада динара обухватају:
- средства гарантног депозита у износу од 759 хиљада динара, које је Друштво уплатило Porsche Mobility ДОО, Београд на име закупа путничког возила марке Audi на период од 48 месеци у складу са закљученим Уговором број 76998 од 25. октобра 2019. године и
 - потраживања од ВХДП Неготин, Неготин у износу од 126 хиљада динара.

Друштво је у 2021. години, полазећи од датума доспећа гарантног депозита, а у складу са чланом 8 став 12 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, извршило његову рекласификацију са осталих краткорочних потраживања на остале дугорочне финансијске пласмане. Поред тога, Друштво је извршило процену наплативости потраживања од ВХДП Неготин, Неготин и извршило отпис наведеног потраживања уз признавање губитака због умањења вредности на терет расхода по основу директних отписа потраживања у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност других потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 15: Структура готовине и готовинских еквивалената -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Текући (пословни) рачун	58.723	588.731
Благајна	16	28
Остала новчана средства	1.496	7.541
Укупно	60.235	66.300

Текући (пословни) рачуни

Табела број 16: Текући (пословни) рачуни -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Ехробанк АД, Београд	48.764
Erste Bank АД, Београд	9.865
NLB Банка АД, Београд	53
Банка Поштанска штедионица АД, Београд	29
АИК банка АД, Београд	12
Укупно	58.723

Друштво је на дан 31. децембар 2020. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на динарским рачунима које има отворене код пословних банака.

Остала новчана средства

Остала новчана средства исказана у износу од 1.496 хиљада динара односе се на средства које је Друштво у виду гарантног депозита положило у Ехробанк АД, Београд на име обезбеђење намирне евентуалних потраживања банке по основу издатих гаранција. Структура гарантног депозита приказана је у табели која следи:

Табела број 17: Структура гарантног депозита -у хиљадама динара-

Број и датум уговора	Број и датум извода	Датум доспећа	Износ
20/16-12 од 13.11.2019	123 од 13.11.2019	19.11.2021	596
20/16-13 од 12.5.2020	62 од 12.5.2020	17.5.2022	900
Укупно			1.496

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру готовинских еквивалената и готовине, исказало гарантни депозит у износу од 1.496 хиљада динара, уместо да га искаже као пласман и то делом у оквиру дугорочних, а делом у оквиру краткорочних финансијских пласмана, у зависности од датума доспећа, у складу са чланом 8 став 12 и чланом 19 став 12 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима више исказало готовинске еквиваленте и готовину за износ од 1.496 хиљада динара, а мање исказало дугорочне финансијске пласмане за износ од 900 хиљада динара и краткорочне финансијске пласмане за износ од 596 хиљада динара.

Ризик: Услед погрешне класификације имовине настаје ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.



Мера предузета у поступку ревизије: У циљу отклањања откривене неправилности, Друштво је у поступку ревизије поступило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и налогом за књижење број 17-392 од 29. јула 2021. године извршило рекласификацију гарантног депозита са готовинских еквивалената и готовине на дугорочне финансијске пласмане у износу од 900 хиљада динара и на краткорочне финансијске пласмане у износу од 596 хиљада динара у зависности од датума доспећа.

3.2.1.7. Порез на додату вредност

Табела број 18: Структура пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	1	247
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	1.153	-
Укупно	1.154	247

Потраживања за више плаћен порез на додату вредност исказана у износу од 1.153 хиљаде динара представљају кумулиране износе претходног пореза исказане у пореским пријавама пореза на додату вредност за месец децембар и месец новембар 2020. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност пореза на додату вредност у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.8. Капитал

Табела број 19: Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Основни капитал	37.528	37.528
Нераспоређени добитак	85.170	86.673
Укупно	122.698	124.201

Основни капитал

Основни капитал Друштва чини државни капитал, који је на дан 31. децембар 2020. године исказан у износу од 37.528 хиљада динара.

Оснивачким актом Друштва (Напомена 1), као и изменама оснивачког акта из 2018. године, утврђена је вредност капитала у новчаном облику у износу од 5.077 хиљада динара, колико је и уписано у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима више исказало основни капитал за износ од 32.451 хиљаде динара у односу на износ капитала који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Ризик: Постоји ризик да корисници финансијских извештаја немају праву информацију о висини основног капитала Друштва.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да предузме мере у циљу усаглашавања основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.



Нераспоређени добитак

Табела број 20: Структура нераспоређеног добитка -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Нераспоређени добитак ранијих година	85.051	85.595
Нераспоређени добитак текуће године	119	1.078
Укупно	85.170	86.673

Дана 5. новембра 2019. године, Скупштина Друштва је донела Одлуку о расподели добити број 1030 којом је извршена расподела добити остварене по завршном за 2018. годину у износу од 3.246 хиљада динара, на начин да део од 50% остварене добити, што износи 1.623 хиљаде динара, Друштво уплати у буџет Републике Србије, а да део од 50% остварене добити остане нераспоређен. На Одлуку о расподели добити за 2018. годину, Друштво је добило сагласност Владе Републике Србије Решењем 05 број 41-12658/2021 од 20. децембра 2019. године и дана 16. јануара 2020. године уплатило је у буџет Републике Србије износ од 1.623 хиљаде динара. На тај начин, Друштво је поступило у складу са одредбама члана 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину¹³ и уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2018. годину.

Дана 29. јануара 2021. године, Скупштина Друштва је донела Одлуку о расподели добити број 56/3 којом је извршена расподела добити остварене по завршном за 2019. годину у износу од 1.078 хиљаде динара, на начин да део од 50% остварене добити, што износи 539 хиљада динара, Друштво уплати у буџет Републике Србије, а да део од 50% остварене добити остане нераспоређен. На Одлуку о расподели добити за 2019. годину, Друштво је добило сагласност Влада Републике Србије Решењем 05 број 41-1757/2021 од 4. марта 2021. године. Друштво је дана 29. јануара 2021. године, пре добијања сагласности оснивача, уплатило у буџет Републике Србије износ од 539 хиљада динара. На тај начин, Друштво је поступило у складу са одредбама члана 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину¹⁴ и уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2019. годину.

3.2.1.9. Остале краткорочне обавезе

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

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	4.794	7.606
Друге обавезе	5	60
Укупно	4.799	7.666

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Табела број 22: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	2.963	4.754
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	323	572

¹³ Службени гласник РС“, бр. 95/2018 и 72/2019.

¹⁴ Службени гласник РС“, бр. 84/2019, 60/2020, 62/2020, 65/2020, 135/2020.



Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	817	1.239
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	691	1.041
Укупно	4.794	7.606

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 4.794 хиљада динара у целисти се односе на обавезе на име неисплаћене зараде за месец децембар 2020. године која је исплаћена у јануару 2021. године.

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

3.2.2. Биланс успеха

3.2.2.1. Пословни приходи

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

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје робе	-	913
Приходи од продаје производа и услуга	138.507	187.312
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	67	212
Други пословни приходи	240	240
Укупно	138.814	188.677

Приходи од продаје производа и услуга

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

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	138.507	187.312
Укупно	138.507	187.312

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани у износу од 138.507 хиљада динара представљају најзначајније приходе Друштва, јер чине 96% укупних прихода.

Приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту Друштво остварује обављањем водне делатности уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода, као делатности од општег интереса, али и свих осталих делатности утврђених његовим оснивачким актом.

Према оперативном плану одбране од поплава Друштво врши послове редовног одржавања регулационих објеката и хидромелиорационих система, изводи радове на спровођењу одбране од поплава, изводи санационе радове и хитне интервенције на конкретним секторима. Поред тога, Друштво пројектује и изводи све врсте радова из области водопривреде и противерозивне заштите земљишта, врши уређење и озелењавање простора, производи шумске и декоративне саднице. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту дата је у табели која следи:



Табела број 25: Структура прихода на домаћем тржишту -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Приходи од одржавања	57.951
Приходи од грађевинских радова	57.030
Приходи од санација	10.282
Приходи од хитних интервенција	9.441
Приходи од пошумљавања	2.454
Остали приходи (приходи од пројектовања, приходи од гајења садног материјала, приходи од пружања услуга и слично)	1.349
Укупно	138.507

Табела број 26: Преглед прихода од одржавања -у хиљадама динара-

Наручилац	Број и датум Уговора / Анекса Уговора	Извршени радови	Износ
ЈВП Србијаводе, Београд	Уговор 261 од 14.4.2020 Анекс I 384/1 од 29.5.2020	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од ерозије и бујице на ВЈ „Јужна Морава – Алексинац“, сектор М.8 и ВЈ „Јужна Морава – Ниш, Димитровград“, сектор М.9	2.769
	Уговор 262 од 14.4.2020, Анекс I 385/1 од 29.5.2020	Редовно одржавање објеката за одводњавање у јавној својини на ВЈ „Нишава – Ниш, Димитровград“, мелиорационо подручје „Нишава“, хидромелиорациони система Н1	3.211
	Уговор 263 од 14.4.2020, Анекс I 386/1 од 29.5.2020	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава и одржавање водотокова на ВЈ „Нишава – Ниш, Димитровград“, сектор М.9	15.656
	Уговор 264 од 14.4.2020 Анекс I 381/1 од 29.5.2020	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава и одржавање водотокова на ВЈ „Јужна Морава – Алексинац“, сектор М.8	21.533
	Уговор 265 од 14.4.2020 Анекс I 382/1 од 29.5.2020	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава на ВЈ „Нишава – Ниш, Димитровград“, деоница М.9.3 - брана Дивљана	847
	Уговор 266 од 14.04.2020 Анекс I 383/1 од 29.05.2020	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава на ВЈ „Јужнаморава – Алексинац“, деоница М.10.1 - брана Крајковац	3.206
Град Ниш	Уговор 1293/1 од 23.12.2019	Радови на спровођењу одбране од поплава за воде II реда на територији града Ниша за 2019. годину	1.190



Наручилац	Број и датум Уговора / Анекса Уговора	Извршени радови	Износ
Град Ниш	Уговор 9/1 од 15.1.2020 Анекс 1 410/1 од 9.6.2020	Радови на спровођењу одбране од поплава воде II реда на територији града Ниша – по измени Оперативног плана одбрана од поплава за 2019. године	4.644
	Уговор 692/1 од 21.8.2019 Уговор 788/1 од 22.9.2020	Обављање функционалних послова у складу са Оперативним планом за одбрану од поплава за воде II реда на територији града Ниша за 2019. и 2020. годину	797
Град Пирот	Уговор 292/1 од 8.5.2020	Радови на чишћењу канала за одводњавање	4.098
Укупно			57.951

Табела број 27: Преглед прихода од грађевинских радова -у хиљадама динара-

Наручилац	Број и датум Уговора / Анекса Уговора	Извршени радови	Износ
Општина Куршумлија	Уговор 528/1 од 1.7.2019 Анекс 1 1310/1 од 25.12.2019 Анекс 2 449/1 од 16.6.2020	Грађевински радови на реализацији пројекта „Елаборат регулације водотока другог реда у општини Куршумлија, I фаза”	32.530
Град Пирот	Уговор 792 од 17.9.2019	Грађевински радови на реконструкцији дела корита канала Туштина (Рогоз) од улива Кавака у Рогозу до моста у улици Хајдук Вељка у Пироту	17.986
ЈКП Наиссус, Ниш	Уговор 1136/1 од 21.11.2019	Грађевински радови на санацији платоа и изградња канала на изворишту Мокра	1.176
	Уговор 1137/1 од 21.11.2019 Анекс 849/1 од 12.10.2020	Грађевински радови на заштити цевовода у Коритничкој реци	4.086
Општина Алексинач	Уговор 931/1 од 10.11.2020	Радови на уређењу канала на територији општине Алексинач	999
Смај Продукт ДОО, Лазарево Село		Израда каменог набачаја на Кутинској реци у Лазаревом Селу	253
Укупно			57.030

Табела број 28: Преглед прихода од санација -у хиљадама динара-

Наручилац	Број и датум Уговора / Анекса Уговора	Извршени радови	Износ
Аеродроми Србије ДОО, Ниш	Уговор 974/1 од 23.11.2020	Радови на санацији, адаптацији и уклањању препрека	10.282
Укупно			10.282



Табела број 29: Преглед прихода од хитних интервенција -у хиљадама динара-

Наручилац	Број и датум Уговора / Анекса Уговора	Извршени радови	Износ
Град Ниш	Уговор 8/1 од 15.1.2020 Наредба 243/2020-01 од 27.1.2020 Анекс 430/1 од 11.6.2020	Хитни санациони радова на исправљању тока Кутинске реке по налогу градског штаба за ванредне ситуације	7.026
	Уговор 8/1 од 15.1.2020 Наредба 4091/2019-1 од 14.10.2019	Хитна санација десне обале Јелашничке реке по налогу градског штаба за ванредне ситуације	696
	Ванредни извештај 404/1 од 12.6.2020 Наредба 2032/2020-01 од 17.6.2020	Хитна санација леве обале Малчанске реке по налогу градског штаба за ванредне ситуације	1.655
	Наредба 2591/2020-01 од 5.8.2020	Радови на спречавању уласка воде у COVID болнице по налогу градског штаба за ванредне ситуације	64
Укупно			9.441

Табела број 30: Преглед прихода од пошумљавања -у хиљадама динара-

Наручилац	Број и датум Уговора / Анекса Уговора	Извршени радови	Износ
Општина Бела Паланка	Уговор 1167/1 од 29.11.2019	Радови на пошумљавању (садницама црног бора) у сливу Мокранске реке	2.454
Укупно			2.454

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност прихода од продаје производа и услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.2. Пословни расходи

Табела број 31: Структура пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Набавна вредност продате робе	-	767
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	(4.404)	-
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	-	337
Трошкови материјала	6.133	11.610
Трошкови горива и енергије	6.518	9.284
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	66.500	74.697
Трошкови производних услуга	56.378	83.880
Трошкови амортизације	5.565	5.504
Нематеријални трошкови	3.508	3.509
Укупно	140.198	189.588



Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

Табела број 32: Повећање вредности залиха -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Повећање вредности залиха недовршених производа (Напомена 3.2.1.4)	4.799
Смањење вредности залиха готових производа (Напомена 3.2.1.4)	(395)
Укупно	4.404

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност повећања вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања

Трошкови материјала

Табела број 33: Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови материјала за израду	4.729
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.404
Укупно	6.133

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 4.729 хиљаде динара односе се на материјал (ломљени природни камен, пробрани камен, цемент, бетон МБ 30 и слично) утрошен на следећим градилиштима:

Табела број 34: Структура трошкова материјала по градилиштима -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Пирот	839
Коритница	790
Лазарево Село	710
Ђавоља Варош	599
Бела Паланка	553
Малча	208
Централни магацин у Нишу	169
Алексинач	145
Крајковац	115
Остало	601
Укупно	4.729

Трошкови осталог материјала (режијског) дати су табели која следи:

Табела број 35: Структура трошкова материјала по градилиштима -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови ауто гума	336
Трошкови материјала за личну хигијену	175
Трошкови канцеларијског материјала	127
Трошкови материјала за одржавања објеката	17
Трошкови осталог режијског материјала (профилне цеви, окитен цево, стиропор, разне врсте лепкова и слично)	749
Укупно	1.404



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност трошкова материјала у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови горива и енергије

Табела број 36: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови горива	5.442
Трошкови уља и мазива	641
Трошкови електричне енергије	217
Утрошен пелет	175
Утрошена вода	37
Утрошен ацетилен	6
Укупно	6.518

Трошкови горива исказани у износу од 5.442 хиљаде динара односе се на утрошено гориво за: радне и грађевинске машине и теретна возила у износу од 4.430 хиљада динара, моторни чистач – тример у износу од 729 хиљада динара и путничка возила у износу од 283 хиљаде динара. Утрошено гориво (нафта и бензин) набављени су по уговору закљученим са НИС АД, Нови Сад.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност трошкова горива и енергије у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 37: Структура трошкова зарада -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	49.549	55.949
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.250	9.506
Трошкови накнада по уговору од делу	383	307
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	4.345	4.079
Трошкови накнада физичким лицима	204	492
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.137	1.141
Остали лични расходи и накнаде	2.632	3.223
Укупно	66.500	74.697

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених у Друштву уређени су Законом о раду¹⁵, Колективним уговором број 653/2 од 11. септембра 2014. године, Правилником о раду број 807/3 од 25. септембра 2020. године, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији број 91/2 од 20. фебруара 2019. године и уговорима о раду.

¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 1320/17 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење.



Одуком представника Републике Србије као оснивача Друштва у Скупштини Друштва број 44 од 27. јануара 2016. године, уз сагласност председника синдикалне организације, продужено је важење Колективног уговора до ступања на снагу Правилника о раду, односно до дана 5. октобра 2020. године.

Друштво је током 2020. године имало укупно 50 запослених (45 на неодређено и 5 на одређено).

Трошкови зарада и накнада зарада

Табела број 38: Структура трошкова зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Основна зарада	36.122
Увећана зарада по основу времена проведеног на раду (минули рад)	2.474
Накнада зараде	9.505
Накнада за исхрану у току рада (топли оброк)	863
Накнада за регрес за коришћење годишњег одмора	585
Укупно	49.549

Друштво није у 2020. години пре исплата зарада, месечно достављало на оверу оснивачу обрачуна средстава за исплату зарада запослених на Обрасцу ЗИП-1 сходно члану 66 ст. 1 и 3 Закона о јавним предузећима (Напомена 3.1.3).

Откривена неправилност: Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада исказаних у финансијским извештајима у износу од 49.549 хиљада динара није поступило у складу са Законом о раду и Правилником о раду из следећих разлога:

- основна зарада није обрачуната и исплаћена применом елемената (коэффицијент радног места и вредност радног часа) утврђених одредбама члана 36 Правилника о раду;
- основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (годишњи одмор, плаћено одсуство, одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан, привремена спреченост за рад до 30 дана, прекид рада, односно смањење обима рада до којег је дошло без кривице запосленог), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду којим је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду;
- основицу за обрачун и исплату накнада зарада запослених чини основна зарада за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду, као и члана 48 Правилника о раду, којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да обрачун зарада и накнада зарада врши у складу са Законом о раду и Правилником о раду.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани у износу од 4.345 хиљада динара односе се на бруто накнаде обрачунате за 11 лица ангажованих у складу са закљученим уговорима на пословима кошења и чувања насипа на више деоница на Јужној Морави у оквиру сектора М.8, у периоду од 11. маја до 11. новембра 2020. године.

Одредбама члана 27е став 36 Закона о буџетском систему прописано је да укупан број запослених на неодређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске задруге и лица



ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених.

Откривена неправилност: Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима у Друштву је већи од 10% укупног броја запослених, што није у складу са одредбама члана 27е став 36 Закона о буџетском систему.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да приликом запошљавања и ангажовања лица за рад ван радног односа поштује одредбе члана 27к Закона о буџетском систему.

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани у износу од 1.137 хиљада динара односе се на бруто накнаду обрачунату за обављање функције представника Републике Србије као оснивача Друштва у Скупштини Друштва.

Накнада за рад представнику оснивача у Скупштини Друштва одређена је Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа¹⁶.

Остали лични расходи и накнаде

Табела број 39: Структура осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Накнада трошкова запослених за превоз на рад и са рада	960
Јубиларне награде	773
Отпремнине због одласка у старосну пензију и престанка потребе за обављањем посла	371
Накнада за смештај и исхрану на терену	339
Накнада трошкова запослених на службеном путу у земљи	121
Солидарна помоћ за случај смрти и теже болести	68
Укупно	2.632

Трошкови производних услуга

Табела број 40: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови услуга на изради учинака	21.069	62.270
Трошкови транспортних услуга	1.343	1.744
Трошкови услуга одржавања	3.195	2.949
Трошкови закупнина	24.676	10.086
Трошкови сајмова	-	471
Трошкови рекламе и пропаганде	172	123
Трошкови осталих услуга	5.923	6.237
Укупно	56.378	83.880

Трошкови услуга на изради учинка исказани у износу од 21.069 хиљада динара обухватају:

- грађевинске радове на реализацији пројекта „Елаборат регулације водотока другог реда у општини Куршумлија, I фаза“ у износу од 10.755 хиљада динара, изведене од стране извођача

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 102/2016.



радова ХСВ ДОО, Власотинце који је заједно са Друштвом учествовао (као група понуђача) на јавној набавци, где су од стране наручиоца општине Куршумлија изабрани као најповољнији понуђач за извођење предметних радова (Напомена 3.2.2.1),

- радове на изради АБ потпорног зида на више локација на територији општине Куршумлија у износу од 7.160 хиљада динара, изведене од стране извођача радова Металпласт Павловић ДОО, Блаце у складу са закљученим уговорима,
- радове на уградњи камена у регулационе објекте на више локација у износу од 1.452 хиљаде динара, изведене од стране извођача радова ГР Европласт градња, Владица Станковић пр, Власотинце,
- радове на осигурању обала и корита Хумског потока у износу од 1.132 хиљаде динара, изведене од стране извођача радова ЦД ХИС ДОО, Ниш за основу закљученог уговора и
- остале радове у износу од 570 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.343 хиљада динара обухватају:

- услуге фиксне и мобилне телефоније и услуге интернета у износу од 1.109 хиљада динара и
- трошкове осталих транспортних услуга (брза пошта и слично) у износу од 234 хиљаде динара.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 3.195 хиљаде динара обухватају:

- трошкове одржавања објеката (радови на објекту који се налази на плацу Механизације) у износу од најмање 1.133 хиљада динара,
- трошкове одржавања механизације (радних и грађевинских машина) у износу од најмање 842 хиљада динара,
- трошкове одржавања теретних возила у износу од најмање 287 хиљада динара,
- трошкове одржавања путничких возила у износу од најмање 270 хиљаде динара,
- остале трошкове услуга одржавања у износу од 663 хиљада динара.

Трошкови закупнина исказани у износу од 24.676 хиљада динара обухватају:

- трошкове закупа механизације (багер, кипер, дампер, булдожер, ваљак, мешалица за бетон, машина за сечење асфалта и слично) у износу од 23.913 хиљада динара обрачунате у складу са уговорима о закупу механизације које је Друштво закључило на одређено време за потребе реализације уговорених радова на одржавању регулационих и заштитних објеката и извођењу санационих радова на тим објектима и то: (1) реконструкција дела корита канала Туштина (Рогоз), (2) чишћење канала за одводњавање у Пироту, (3) чишћење корита Безданске реке, (4) радови на санацији, адаптацији и уклањању препрека на аеродрому у Нишу и слично (Напомена 3.2.2.1) и
- трошкове закупа возила (путничко возило марке Audi) у износу од 763 хиљаде динара обрачунате у складу са уговором о закупу који је Друштво закључило са Porsche Mobility ДОО, Београд (Напомена 3.2.1.5).

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 5.923 хиљада динара обухватају:

- трошкове пиротехничког надзора на локацији општине Црвени Крст у Нишу у износу од најмање 1.000 хиљада динара,
- трошкове пошумљавања (садницама црног бора и багрема) у сливу Мокранске реке у износу од 800 хиљада динара,
- консултантске услуге са разрадом детаља закључених уговора у укупном износу од 625 хиљада динара, од чега се на пројекат „Елаборат регулација водотока другог реда у општини Куршумлија, I фаза“ односи износ од 375 хиљада динара, а на пројекат „Реконструкција дела корита канала Туштина (Рогоз) од улива Кавака у Рогозу до моста у улици Хајдук Вељка у Пироту“ износ од 250 хиљада динара,



- трошкове регистрације возила у износу од најмање 533 хиљаде динара,
- трошкови непредвиђених радова извршених у циљу реализације пројекта „Елаборат регулације водотока другог реда у општини Куршумлија, I фаза“ у износу од 492 хиљаде динара,
- трошкове зидања камених облога и уградња бетона на градилишту Ђавоља Варош у износу од најмање 484 хиљаде динара,
- трошкове геодетских услуга (израда катастарско-топографских планова за потребе израде елабората, израда елабората и слично) у износу од најмање 308 хиљада динара,
- трошкове адвокатских услуга у износу од најмање 270 хиљада динара,
- трошкове радова извршених на чишћењу профила корита Малчанског и Хумског потока од корова и шибља у укупном износу од 250 хиљада динара,
- трошкове дезинфекције, дезинсекције и дератизације у износу од 153 хиљада динара
- трошкове електронске наплате путарине (ЕНП) и накнаде за ванредни превоз на државним путевима I и II реда у износу од најмање 103 хиљаде динара,
- трошкове реконструкције водоводне и канализационе мреже у износу од најмање 99 хиљада динара и
- трошкове комуналних услуга у износу од 72 хиљаде динара и
- остале трошкове у износу од 734 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова непроизводних услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови амортизације

Табела број 41: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови амортизације некретнине, постројења и опрема (Напомена 3.2.1.1)	5.565	5.504
Укупно	5.565	5.504

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност трошкова непроизводних услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Нематеријални трошкови

Табела број 42: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	135	91
Трошкови репрезентације	375	441
Трошкови премије осигурања	120	571
Трошкови платног промета	458	883
Трошкови чланарина	50	57
Трошкови пореза	1.991	1.189
Остали нематеријални трошкови	379	277
Укупно	3.508	3.509

Трошкови пореза исказани у износу од 1.991 хиљаде динара обухватају трошкове пореза на имовину (обрачунате на основу поднетих пореских пријава о утврђеном порезу на имовину за 2020. годину) у износу од 1.099 хиљада динара и трошкове настале по основу испуњења



обавезе запошљавања две особе са инвалидитетом (уплата законски предвиђених средстава у Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом) у износу од 892 хиљаде динара.

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

3.2.3. 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 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.2.4. 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 готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.

Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.2.5. 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 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.2.6. 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.

Откривена неправилност: Напомене уз финансијске извештаје Друштво није саставило у складу са Законом о рачуноводству и захтевима МСФИ за МСП, јер исте не садрже описе или рашчлањивања ставки презентованих у осталим финансијским извештајима и информације о ставкама које нису презентоване у осталим финансијским извештајима, а значајне су за оцену финансијског положаја и успешност пословања Друштва, као ни сва остала обелодањивања која се захтевају конкретним одељцима МСФИ за МСП.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да напомене уз финансијске извештаје саставља у складу са Законом о рачуноводству и захтевима МСФИ за МСП.



3.3. Јавне набавке

Чланом 7 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта одређено је да Друштво, у складу са законом којим се уређује управљање водама, обавља водну делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода, као делатност од општег интереса. Оснивач Друштва је Република Србија за коју, на основу законског овлашћења, оснивачка права врши Влада, са 100% власништва над уделом (Напомена 1).

Планирање јавних набавки, као и услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама¹⁷ који је био у примени до 30. јуна 2020. године и Законом о јавним набавкама¹⁸ који је у примени од 1. јула 2020. године, као и подзаконским и другим актима који регулишу предметну област.

Чланом 2 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама¹⁷, односно чланом 3 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама¹⁸ прописано је да се наручиоцем, односно јавним наручиоцем сматрају правна лица основана у циљу задовољавања потреба у општем интересу, које немају индустријски или трговински карактер, ако је испуњен било који од следећих услова:

- (1) да се више од 50% финансира из средстава наручиоца, односно јавног наручиоца;
- (2) да надзор над радом тог правног лица врши наручилац, односно јавни наручилац;
- (3) да више од половине чланова органа надзора или органа управљања тог правног лица именује наручилац, односно јавни наручилац.

Сходно наведеном, Друштво се сматра наручиоцем у смислу Закона о јавним набавкама¹⁷ и Закона о јавним набавкама¹⁸, те је дужно да поступа у складу са одредбама ових закона приликом планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки.

Чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама¹⁷ прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама¹⁸ прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама¹⁷, односно чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама¹⁸ прописана је дужност наручиоца да донесе годишњи план јавних набавки.

Програм пословања Друштва представља основ за израду годишњег плана набавки и у оквиру њега годишњег плана јавних набавки. Програм пословања садржи преглед планираних финансијских средстава за набавку добара, услуга и радова за обављање делатности Друштва, за инвестициона улагања и средства за посебне намене (Напомена 3.1.3).

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 91/2019.



Откривена неправилност: Друштво у 2020. години и ранијим годинама није примењивало Закон о јавним набавкама и у том смислу:

– није донело интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године;
– није донело годишњи план јавних набавки за 2020. годину што није у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Мера предузета у поступку ревизије: Друштво је у поступку ревизије започело са применом Закона о јавним набавкама и то на начин да је дана 13. августа 2021. године, поступајући у складу са одредбама члана 49 Закона о јавним набавкама, донело Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у Друштву, а затим га и објавило на својој интернет страници.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да примењује Закон о јавним набавкама и да приликом приликом планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки поступа у складу са њим.

3.4. Потенцијалне обавезе

Друштво нема потенцијалне обавезе.

На дан 31. децембар 2020. године против Друштва се не води ни један судски спор.

3.5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора није било значајних догађаја.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЕРОЗИЈА“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, НИШ ЗА 2020. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. БИЛАНС СТАЊА.....	51
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	53
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	54
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	55
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	56
6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	57



1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембар 2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		39.949	39.553	
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		33.878	38.482	
Земљиште		9.807	9.807	
Грађевински објекти		3.746	3.760	
Постројења о опрема		20.325	24.915	
БИОЛОШКА СРЕДСТВА		15	15	
Шуме и вишегодишњи засади		15	15	
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		1.056	1.056	
Учешћа у капиталу зависних правних лица		219	219	
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		837	837	
ОБРТНА ИМОВИНА		92.699	137.673	
ЗАЛИХЕ		28.372	18.880	
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		7.041	7.656	
Недовршена производња и недовршене услуге		10.705	5.906	
Готови производи		357	752	
Плаћени аванси за залихе и услуге		10.269	4.566	
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		755	50.599	
Кушци у земљи		755	50.599	
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		2.183	1.647	
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		60.235	66.300	
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		1.154	247	
УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА				
ПАСИВА				
КАПИТАЛ		122.698	124.201	
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		37.528	37.528	
Државни капитал		37.528	37.528	
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		85.170	86.673	
Нераспоређени добитак ранијих година		85.051	85.594	
Нераспоређени добитак текуће године		119	1.079	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		-	420	
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		-	420	
Остале дугорочне обавезе		-	420	



БИЛАНС СТАЊА - наставак

на дан 31. децембар 2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		4.950	52.605	
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		-	13.561	
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		151	26.975	
Добављачи у земљи		151	26.975	
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		4.799	7.666	
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		-	4.361	
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		-	42	
УКУПНА ПАСИВА		127.648	177.226	



2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		138.814	188.677
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		-	913
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		-	913
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		138.507	187.312
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		138.507	187.312
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		67	212
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		240	240
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		140.198	189.588
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ		-	767
ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА		4.404	-
СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА		-	337
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		6.133	11.610
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		6.518	9.284
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		66500	74.697
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		56.378	83.880
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		5.565	5.504
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		3.508	3.509
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		1.384	911
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		748	1.371
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		35	122
Остали финансијски приходи		35	122
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		713	1.249
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		82	223
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		79	221
Остали финансијски расходи		79	221
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		3	2
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		666	1.148
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		837	842
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		119	1.079
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		119	1.079
НЕТО ДОБИТАК		119	1.079



3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК		119	1.079
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		119	1.079



4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	196.926	216.773
- Продаја и примљени аванси	196.133	213.334
- Примљене камате из пословних активности	713	1.249
- Остали приливи из редовног пословања	80	2.190
II. Одливи готовине из пословних активности	202.991	215.485
- Исплате добављачима и дати аванси	124.037	128.383
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	66.507	74.697
- Одливи по основу осталих јавних прихода	12.447	12.405
III. Нето прилив готовине из пословних активности	-	1.288
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	6.065	-
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	196.926	216.773
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	202.991	215.485
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	-	1.288
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	6.065	
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	66.300	65.012
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	60.235	66.300



5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

- у хиљадама динара -

Опис	Компоненте капитала		Укупан капитал
	Основни капитал	Нераспоређени добитак	
Почетно стање на дан 1.1.2019. године	37.528	85.594	123.122
Промене у претходној години – потражни промет	-	1.079	1.079
Стање на крају претходне године 31.12.2019. године	37.528	86.673	124.201
Промене у текућој години – дуговни промет	-	1.622	1.503
Промене у текућој години – потражни промет	-	119	
Стање на крају текуће године 31.12.2020. године	37.528	85.170	122.698



6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за 2020. годину

1. ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

В.П.Д.ЕРОЗИЈА ДОО НИШ

Скраћени назив: Ерозија

Седиште предузећа: Ниш Генерала Милојка Лешјанина 12

Величина предузећа: Мало правно лице

Облик организовања: ДОО са 100% државног капитала

Број регистрације: 07173270

Шифра делатности: 4291

ПИБ: 100615758

1.1. Историјат предузећа

Друштвено водопривредно предузеће „Ерозија“ Ниш основано је 05.09.1947 год. као Шумско техничка секција за пошумљавање и уређење бујица, да би 1949. год. прерасло у предузеће за бујичарске радове Бујица са седиштем у Нишу. Основна делатност нашег предузећа је заштита земљишта од ерозије и уређење бујица. Постојимо и радимо 70 година и наше предузеће је најстарије у овој области у Србији. Предузеће је основано због указане потребе заштите железничких и путних саобраћајница јер су бујичне поплаве угрожавале виталне правце железничког саобраћаја од Ниша према Софији и Атини. После више реорганизација у свом развоју, дошло се до садашњег статуса предузећа, као друштвеног водопривредног предузећа ЕРОЗИЈА са седиштем у Нишу Генерала Милојка Лешјанина 12. Данас предузеће има 51 радника, од којих 10 инжењера 7 радника са ССС, 1 са ВС као и већи број мајстора, зидара и тесара. Предузеће је организовано по радним јединицама, са две организационе целине: Правно-финансијска служба и оператива. Оперативу чине: извођење радова, механизација, расадници и пројектовање са припремом. Служба за извођење радова је комплетно опремљена за потребе градилишта. Предузеће поседује грађевинске машине, багере и утовариваче, транспортна возила и механичку радионицу. Расадници производе шумске и парковске саднице које се користе за сађење заштитних шума као и пејзажно парковско уређење простора. Ова јединица поседује машине и опрему за производњу жичаног и габионског плетива - једини у земљи. Ерозија је опремљена стручно и технички за пројектовање и извођење радова из области водопривреде и противерозне заштите земљишта углавном у сливу Јужне Мораве, на територији од Бујановца на југу, до Сталаћа на северу. Радови су на свим главним притокама и то на: Власини, Ветерници, Јабланици, Топлици, Нишави и Моравици као и на њиховим притокама. Ерозија је извела и изводи радове на кинетама и регулацијама, депонијским и консолидационим преградама, врши пошумљавање земљишта угрожено ерозијом и др. У свом дугогодишњем раду Ерозија је дала велики допринос за заштиту земљишта од ерозије, а самим тим и за заштиту вода и водних ресурса. У овим тешким временима она успешно послује уз максимално залагање свих запослених. Са веома стручном службом припреме и пројектовања, мајсторима и истрајношћу оперативе и мудрим руковођењем, ово предузеће и убудуће жели да се ухвати у коштац са свим проблемима водопривреде на овим просторима. Од 01.06.2015. год. мења се правна форма предузећа. Предузеће није више друштвено већ друштво са ограниченом одговорношћу. Није више друштвени капитал већ државни са 100% удела. Директор предузећа је Ранђеловић Ђорђе, а представник државе у друштву је Величковић Снежана. Лице одговорно за састављање завршног рачуна је Ристић Драгица, шеф рачуноводства - рачуновођа.

1.2. Запосленост у предузећу

В.П.Д. „ЕРОЗИЈА“ Ниш је на дан 31.12.2020 год. имала 51 запослених радника.

Квалификациона структура радника је следећа:

– Виши стручни тренинг (ВИИИ)	_____
– Висока стручна квалификација (ВИИ-2)	_____
– Висока професионална квалификација (ВИИ-1)	_____ 10
– Виша стручна квалификација (ВИ)	_____ 1
– Висококвалификована градска скупштина (В)	_____ 7
– Секундарна стручна квалификација (ИВ)	_____ 29
– Квалификовани радници (ИИИ)	_____ 3
– Полуквалификована градска скупштина (ИИ)	_____ 1
– Ниже професионалне квалификације (И)	_____ 1
– Неквалификована градска скупштина	_____ 51
Све заједно:	_____ 51



2. ОСНОВИ ЗА ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји привредног друштва су састављени у складу са међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) које је издао Међународни комитет за рачуноводствене стандарде (IASB), Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, бр. 46/2006 и 111/2009), другим подзаконским прописима донетим на основу тог закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама друштва.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД) односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 114/2006, 119/2008 и 49/2009).

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Пословни приходи

Пословни приходи обухватају приходе од продаје робе, производа и услуга, приходе од активирања учинака, приходе од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходе од доприноса и чланарина, као и друге приходе који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

3.2. Пословни расходи

Пословни расходи укључују расходе директног материјала, производне услуге, резервисања, амортизацију, нематеријалне трошкове, порезе и доприносе правног лица независне од резултата, бруто зараде и остале личне расходе, независно од тренутка плаћања.

3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва средства односно потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у одговарајућу динарску противвредност по средњем курсу на дан биланса. Трансакције у иностраној валути су исказане у динарима по средњем курсу важећем на дан трансакције.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по извршеним девизним трансакцијама у току године исказују се у билансу успеха као део финансијских прихода или расхода.

3.4. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се процењују по набавној вредности. Набавна вредност представља фактурну вредност добављача, заједно са свим осталим трошковима насталим до активирања нематеријалних улагања.

Амортизација нематеријалних улагања се израчунава за свако нематеријално улагање појединачно. У складу са одлуком руководства, амортизација се израчунава по стопама дефинисаним Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.

3.5. Основна средства

Основна средства се признају по набавној вредности. Набавна вредност представља фактурну вредност добављача, заједно са свим осталим трошковима насталим до активирања основног средства.

Привредно друштво у рачуноводственим политикама се определило за модел набавне вредности, тако да се инвестиционе некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вредности, умањеној за укупну исправку вредности по основу амортизације и губитка због обезвређивања. Од дана примене МРС и МСФИ, ревалоризација основних средстава није вршена.

3.6. Залихе

Залихе материјала се процењују по набавној цени односно цени коштања или нето продајној цени, ако је она нижа.

Обрачун излаза залиха материјала се врши по методу просечних пондерисаних цена.

Залихе недовршене производње и готових производа воде се по планској цени коштања. На крају године обрачунава се одступање од планских цена и књижи повећање или смањење недовршене производње и готових производа.

3.7. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања се мере из оригиналне фактуре или осталих докумената. Исправка вредности се врши за потраживања код којих је од рока наплате прошло најмање 60 дана.



3.8. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе се мере по вредности из оригиналне документације. Почетни износ се коригује на основу оригиналне документације.

3.9. Лица одговорна за састављање финансијских извештаја

За финансијске извештаје Д.В.П.Ерозија Ниш одговорни су:
– директор предузећа Ранђеловић Ђорђе
– рачуновођа Ристић Драгица.

4. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ ПРИХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА

У складу са МРС 1, у укупне приходе друштва, поред пословних прихода, улазе финансијски приходи и остали приходи.

Упоредни преглед остварених прихода клијента дат је у наредној табели.

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси прихода из биланса успеха	Остварени приходи у 2020	Остварени приходи у 2019	Индекси
1	Пословни приходи	138.814	188.677	
2	Финансијски приходи	748	1.371	
3	Остали приходи	837	842	
4	УКУПНИ ПРИХОДИ	140.399	190.890	

5. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ РАСХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА

У укупне расходе, поред пословних расхода, спадају финансијски расходи и остали расходи. Подаци о расходима који су исказани у Билансу успеха по подбилансима дати су у наредној табели.

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси расхода из биланса успеха	Остварени расходи у 2020	Остварени расходи у 2019	Индекси
1	Пословни расходи	140.198	189.588	
2	Финансијски расходи	82	223	
3	Остали расходи			
4	УКУПНИ РАСХОДИ	140.280	189.811	

6. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПО ПОДБИЛАНСИМА

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси финансијског резултата	Остварено у 2020	Остварено у 2019	Индекси
1	Пословни добитак			
2	Пословни губитак	1.384	911	
3	Добитак финансирања	666	1.148	
4	Губитак финансирања			
5	Добитак на осталим приходима	837	842	
6	Губитак на осталим приходима			
7	Нето добитак пословања које се обуставља			
8	Нето губитак пословања које се обуставља			
9	Порески расход периода			
10	Одложени порески расходи периода			
11	Одложени порески приходи периода			
	НЕТО ДОБИТАК	119	1.079	
	НЕТО ГУБИТАК			