



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ШАЈКАШКА“ ДОО,
НОВИ САД ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-554/2021-06/9
Београд, 19. октобар 2021. године**



САДРЖАЈ:

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Водопривредног друштва „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног друштва „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад	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 ДРУШТВА „ШАЈКАШКА“ Д.О.О, НОВИ САД ЗА 2020. ГОДИНУ	15
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ШАЈКАШКА“ Д.О.О, НОВИ САД ЗА 2020. ГОДИНУ	71



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Водопривредног друштва „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад за 2020. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја водопривредног друштва „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад (у даљем тексту: Друштво) за 2020. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о променама на капиталу, 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за могуће ефекте питања описаних у делу Извештаја *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 друштва „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад, на дан 31. децембар 2020. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У билансу стања на дан 31. децембар 2020. године, залихе су исказане у износу од 3.116 хиљада динара. Друштво није на дан биланса 31. децембра 2020. године вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, што није у складу са МСФИ за МСП Одељак 13-Залихе.

2) Укупне краткорочне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2020. године веће су од обртне имовине за 92.127 хиљада динара, што указује на постојање неизвесности која може изазвати значајну сумњу у вези са способношћу Друштва да настави пословање по начелу сталности. Финансијски извештаји не обелодањују адекватно ово питање.

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 субјект 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.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Друштва 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.

¹ „Службени гласник РС“, број 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

Одговорност ревизора за финансијске извештаје

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

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

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



- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања и да ли су у финансијским извештајима приказане 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

19. октобар 2021. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања водопривредног друштва „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад за 2020. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја водопривредног друштва „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад за 2020. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 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 друштва „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Друштво није пре исплате зарада запосленима достављао Оснивачу на оверу ЗИП-1 образац, што није складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

2) Друштво је обрачун и исплату минулог рада запосленим вршило на увећану зараду за прековремени рад што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду.

3) Друштво не примењује одредбе Закона о јавним набавкама јер: није донело акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. старог Закона о јавним набавкама³ и чланом 49. став 2. новог Закона о јавним набавкама⁴. Такође, Друштво није донело годишњи план јавних набавки за 2020. годину што није у складу са чланом 51. старог Закона и чланом 88. новог Закона о јавним набавкама. Друштво је извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 36.762 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама.

4) Друштво није на време донело Програм пословања за 2020. годину до 1. децембра текуће године, као ни Програм пословања за наредну 2021. годину, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о јавним предузећима. Такође, Друштво није Министарству привреде доставило тромесечне извештаје о реализацији годишњег односно трогодишњег програма пословања, што није у складу са чланом 63. Закона о јавним предузећима. Поред наведеног, Друштво није на својој интернет страници обелоданило радне биографије директора и председника скупштине, годишњи односно трогодишњи програм пословања, као и његове измене и допуне, тромесечне извештаје о реализацији годишњег односно трогодишњег програма пословања, што није у складу са чланом 71. став 1. тачка 1), 3) и 4) Закона о јавним предузећима.

5) Друштво није, пре вршења пописа на дан 31. децембар 2020. године извршило усаглашавање помоћне књиге залиха материјала са главном књигом што није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству и чланом 4. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

6) Друштво није, од Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава прибавило сагласност, иако је у 2020.

³ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

⁴ „Службени гласник РС“, број 91/2019



години ангажовало више од 10% лица што није у складу са чланом 27е став 35. Закона о буџетском систему.

7) Друштво није у поступку доношења акта о процени ризика и Правилника о организацији и систематизацији послова, од Синдиката прибавило мишљење што није у складу са чланом 3. став 2. Колективног уговора. Такође, за одређени број запослених утврђени су различити коефицијенти иако су описи послова исти, што није у складу са чланом 104. Закона о раду којим се гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности које остварује запослени код предузећа.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање Друштва, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена 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 Друштва, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима 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
19. октобар 2021. године**



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



САДРЖАЈ

1. РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	10
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	10
3. РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	10
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	12
5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	13
6. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	13



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁵

1) Друштво није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала, а нарочито за залихе које нису имале промет у 2020. години што није у складу са захтевима параграфа 13.19 МСФИ за МСП Одељак 13-Залихе (Напомена 3.2.1.3.).

ПРИОРИТЕТ 2⁶

2) Друштво није у напоменама уз финансијске извештаје обелоданило потребне информације које пружају довољно података о ризицима са којима се Друштво суочава, као и начин њиховог решавања, иако су финансијски извештаји за 2020. годину сачињени под претпоставком неограничености пословања Друштва (Напомена 3.2.1.11.).

ПРИОРИТЕТ 3⁷

У поступку ревизије нису утврђене неправилности овог приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да врши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала на дан сваког извештајног периода (Напомена 3.2.1.3. – Препорука број 5).

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручујемо Друштву да у финансијским извештајима јасно обелодани информацију о потенцијалним ризицима са којим се Друштво суочава и начин решавања истих (Напомена 3.2.1.11. – Препорука број 6).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке овог приоритета.

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Друштво није, пре исплате зарада запосленим достављао Оснивачу на оверу ЗИП-1 образац, што није складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима (Напомена 3.2.2.2.3.).

⁵ Приоритет 1: Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁶ Приоритет 2: Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁷ Приоритет 3: Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



2) Друштво је, обрачун и исплату минулог рада запосленим вршило на увећану зараду за прековремени рад што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду. Према наведеном члану Закона о раду је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Колективним уговором, као општим актом је предвиђено да се основна зарада запосленог утврђује тако што се цена рада помножи са временом проведеним на раду и коефицијентом. Ово упућује на закључак да основицу за обрачун минулог рада не чини увећање по основу прековременог рада (Напомена 3.2.2.2.3.).

3) Друштво није донело акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. старог Закона и чланом 49. став 2. новог Закона о јавним набавкама. Такође, Друштво није донело годишњи план јавних набавки за 2020. годину што није у складу са чланом 51. старог Закона и чланом 88. новог Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.2.7.) .

ПРИОРИТЕТ 2

4) Друштво је без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара и услуга у најмањем износу од 36.762 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.2.7.)

5) Друштво није донело Програм пословања за 2020. годину до 1. децембра текуће године, као ни Програм пословања за наредну 2021. годину, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о јавним предузећима. Такође, Друштво није Министарству привреде доставило тромесечне извештаје о реализацији годишњег односно трогодишњег програма пословања, што није у складу са чланом 63. Закона о јавним предузећима. Поред наведеног, Друштво није, на својој интернет страници обелоданило радне биографије директора и председника скупштине, годишњи односно трогодишњи програм пословања, као и његове измене и допуне, тромесечне извештаје о реализацији годишњег односно трогодишњег програма пословања, што није у складу са чланом 71. став 1. тачка 1), 3) и 4). Закона о јавним предузећима (Напомена 3.1.3.).

б) Друштво није, пре вршења пописа на дан 31. децембар 2020. године извршило усаглашавање помоћне књиге залиха матријала са главном књигом што није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству и чланом 4. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 3.2.1.3.).

7) Друштво није од Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава прибавило сагласност, иако је у 2020. години ангажовало више од 10% лица што није у складу са чланом 27е став 35. Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.2.2.3.).

8) Друштво није у поступку доношења акта о процени ризика и Правилника о организацији и систематизацији послова, од Синдиката прибавило мишљење што није у складу са чланом 3. став 2. Колективног уговора. Такође, за одређен број запослених (хидротехнички радник - црпне станице – тракториста, стручни сарадник за опште послове, хидротехнички радник на насипу, хидротехнички радник, возач путничког аутомобила, тесар, референт за административне послове, механичар и дежурни помоћни радник) утврђени су различити коефицијенти иако су описи послова исти, што није у складу са чланом 104. Закона о раду којим се гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности које остварује запослени код предузећа (Напомена 3.2.2.2.3.).



ПРИОРИТЕТ 3

9) Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Такође, Друштво није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. овог правилника (Напомене 3.1.1.).

10) Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомене 3.1.2.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да пре исплате зарада доставља ЗИП-1 образац на контролу и оверу надлежном органу оснивача (Напомена број 3.2.2.2.3.- Препорука број 9)

2) Препоручујемо Друштву да у циљу доследне примене Закона о јавним набавкама, донесе акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, доноси план јавних набавки на годишњем нивоу, евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и доставља их Управи за јавне набавке као и да својим актом о систематизацији одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки (Напомена број 3.2.7.- Препорука број 10).

ПРИОРИТЕТ 2

3) Препоручујемо Друштву да приликом набавке добара, услуга и радова, примењује одредбе Закона о јавним набавкама. (Напомена број 3.2.7.- Препорука број 11)

4) Препоручујемо Друштву да Програм пословања и све у вези са доношењем програма пословања усклади са Законом о јавним предузећима и Уредбом о уређивању елемената годишњег програма пословања за 2020. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2020-2022. године. (Напомена број 3.1.3. - Препорука број 3)

5) Препоручујемо Друштву да пре вршења пописа залиха изврши усаглашавање помоћне књиге залиха матријала са главном књигом. (Напомена број 3.2.1.3. - Препорука број 4)

6) Препоручујемо Друштву да за додатно радно ангажовање прибави сагласност надлежне комисије у складу са Уредбом. (Напомена број 3.2.2.2.3.- Препорука број 7).

7) Препоручујемо Друштву да у складу са Законом о раду, на основу описа послова и задатака за то радно место утврди коефицијенте запосленим. (Напомена број 3.2.2.2.3.- Препорука број 8).



ПРИОРИТЕТ 3

8) Препоручујемо Друштву да усвоји стратегију управљања ризицима (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомене број 3.1.1. - Препорука број 1).

9) Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомене број 3.1.2.- Препорука број 2).

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) У поступку ревизије, Друштво је обрачун минулог рада за прековремени рад ускладило са Законом о раду, тако да је увећање по основу прековременог рада искључило из основице за обрачун минулог рада, о чему су нам пружени докази уз примедбе на Нацрт извештаја (Напомена 3.2.2.2.3.).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији



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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ШАЈКАШКА“ Д.О.О, НОВИ САД
ЗА 2020. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	17
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	19
3. Налази у поступку ревизије	28
3.1. Интерна финансијска контрола	28
3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	28
3.1.2. Интерна ревизија.....	31
3.1.3. Програм пословања.....	32
3.2. Финансијски извештаји	33
3.2.1. Биланс стања.....	33
3.2.2. Биланс успеха	50
3.2.3. Извештај о осталом резултату	67
3.2.4. Извештај о променама на капиталу.....	67
3.2.5. Извештај о токовима готовине	68
3.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	68
3.2.7. Јавне набавке	68
3.2.8. Потенцијалне обавезе	70



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије Водопривредно друштво „Шајкашка“, друштво са ограниченом одговорношћу, Нови Сад има дугу традицију, још од 1872. године, када су на територији Војводине почеле да се организују прве водне задруге, са циљем заштите становништва и имовине од штетног дејства вода.

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

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

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

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

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

Пре доношења Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштвеног предузећа „Шајкашка“ Нови Сад, Друштво је било у поступку приватизације, који је у више наврата прекидан од стране Агенције за приватизацију. Поступак приватизације је започет 13. априла 2007. године када је на основу Закона о приватизацији објављен проспект друштвеног капитала Водопривредног друштвеног предузећа „Шајкашка“ Нови Сад у средствима јавног информисања. Последњи прекид поступка одређен је дана 24. децембра 2013. године Закључком бр. 10-2926/134061ДС/02 од 25. децембра 2013. године. У образложењу Закључка се наводи да није утврђен удео државне својине у средствима која користи субјект приватизације, као битан услов за даље спровођење поступка приватизације, што је разлог да је Агенција за приватизацију у више наврата прекидала поступак приватизације.



Делатност Друштва

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

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

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

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

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

Остали подаци о Друштву

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

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

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

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

Органи Друштва су Скупштина Друштва и директор Друштва.

Просечан број запослених у току 2020. године био је 147, а у 2019. години 151.



Управљање друштвом

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

Одлуком Скупштине Друштва за директора Друштва именовано је исто лице на период од четири године, са којим је закључен анекс уговора о раду 22. децембра 2016. године.

Председник скупштине Друштва је донео одлуку број 04-16/2 од 7. маја 2019. године, којом је именовано извршног директора за осталог заступника Друштва са овлашћењем за заступање Друштва и предузимање свих правних радњи у име и за рачун друштва, без ограничења.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији⁸ је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

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

- јавне набавке
- програм пословања и
- зараде, накнаде зарада и остали лични расходи

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о рачуноводству;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о јавној својини;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о привредним друштвима;
- Закон о водама;
- Закон о порезу на добит правних лица;

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон



- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- Закон о буџетском систему
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама;
- Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину утврђивања испуњености услова;
- Правилници који произилазе из наведених закона, а које Друштво примењује у обављању делатности;

2.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

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

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

Приложени финансијски извештаји су приказани у форми прописаној Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике⁹. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

⁹„Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014



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

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

Финансијски извештаји за 2020. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2019. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

2.2. Рачуноводствене политике

Друштво је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 23. децембра 2015. године утврдило рачуноводствене политике, које се односе и на финансијске извештаје за 2020. годину. На овом Правилнику је извршена једна измена од 25. децембра 2017. године, којом су мењане стопе амортизације за нематеријална улагања, некретнине постројења и опреми. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, Друштво примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

У наставку су дате рачуноводствене политике за вредновање, презентацију и обелодањивање позиција које су од материјалног значаја у финансијским извештајима за 2020. годину.

2.2.1. Некретнине, постројења и опрема

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

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

- постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и
- постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

Ако на датум биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијим периодима сторнира и признаје као приход.

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

На дан 31. децембра 2020. године, на основу процене руководства Друштва, не постоје индикације да је вредност нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме обезвређена.

2.2.2. Инвестиционе некретнине

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

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



целокупна некретнина треба рачуноводствено да се третира као некретнина која се користи у пословне сврхе, а не као инвестициона некретнина.

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

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

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

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

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

2.2.3. Залихе

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

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

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

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

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

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

2.2.4. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања од момента када



је Друштво уговорним одредбама везана за инструмент.

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

Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на бескаматне кредите пласиране запосленима за потребе решавања стамбеног питања. Дугорочни кредити запосленима исказани су по вредности датих средстава која се усклађује кретањем цена на мало у Републици Србији.

Краткорочна потраживања

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

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

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

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

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

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

Готовински еквиваленти и готовина

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

Обавезе по кредитима

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

Обавезе према добављачима

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



2.2.5. Приходи и расходи

Приходи

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

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

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

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

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

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

Камата се признаје на обрачунској основи.

Расходи

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

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

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

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

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

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

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода,
- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на



обрачунске периоде,

- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

2.2.6. Порез на добитак

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

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

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

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

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

Одложени порез на добит

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

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

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

Одложено пореско средство

Одложено пореско средство се признаје по основу

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

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



Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, доприносе за зараде на терет послодавца и разне друге порезе и доприносе који се плаћају према разним републичким и општинским прописима. Ови порези и доприноси укључени су у остале пословне расходе.

2.2.7. Накнадно установљене грешке

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

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

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

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

2.2.8. Функционална валута и валута приказивања

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

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰, Друштво је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле. Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација). Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

¹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013



3.1.1.1. Контролно окружење

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

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност. Унутрашња организација и систематизација послова у Друштву успостављена је Правилником о организацији и систематизацији послова Водопривредног привредног друштва „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад.

3.1.1.2. Управљање ризицима

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

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

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

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



3.1.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, које су прилично разнолике попут: процедуре за ауторизацију и одобрење; расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола); контроле над приступом ресурсима и евиденцијама; верификације; усклађеност; контрола оперативног учинка; контрола пословања, процеса и активности; надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука). Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду. Друштво би требало да успостави адекватну равнотежу између контролних активности за детекцију и превенцију.

3.1.1.4. Информисање и комуникације

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



3.1.1.5. Праћење и процена система

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

Откривена неправилност: Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Такође, Друштво није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да усвоји стратегију управљања ризицима (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.2. Интерна ревизија

Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹ прописује заједничке критеријуме за организовање и стандарде и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређује послове интерне ревизије код корисника јавних средстава.

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

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

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013



Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.1.3. Програм пословања

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

У том смислу је Влада Републике Србије је донела Уредбу о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2020. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2020-2022. године, јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса¹². Елементе програма пословања за 2020. годину Влада Републике Србије је дала кроз Смернице за израду годишњих програма пословања за 2020. годину. Смерницама се обавезују, између осталих привредна друштва чији је оснивач Република Србија, а обављају делатност од општег интереса, да у припреми годишњих програма пословања за 2020. годину, полазе од циљева и смерница економске и фискалне политике Владе, као и да изврше свеобухватну анализу пословања за 2019. године како би годишњи програм пословања за 2020. годину планирали на реалним основама.

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

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

На основу Решења о преузимању власничких права на друштвеним капиталом број 023-13810/2014 од 06. новембра 2014. године, Република Србија је постала Оснивач и 100% власник капитала Друштва. Након тога, дана 20. августа 2015. године, Влада Републике Србије је донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштвеног предузећа „Шајкашка“ Нови Сад¹³. Према овој Одлуци Друштво обавља водну делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода, као делатност од општег интереса. Такође, Република Србија као Оснивач Друштва преко свог овлашћеног представника (председник скупштине Друштва) учествује у управљању Друштвом.

Одредбе члана 59-73 Закона о јавним предузећима који се између осталог односе и на обавезу доношења Програма пословања и праћење реализације Програма пословања, обавезују и ВД „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад, да донесе дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, годишњи, односно трогодишњи

¹² „Службени гласник РС“, број 74/2019

¹³ „Службени гласник РС“, број 74/2015



програм пословања, као и да израђује тромесечне извештаје о реализацији програма пословања, које доставља Влади Републике Србије као свом оснивачу.

Откривена неправилност: Друштво није на време донело Програм пословања за 2020. годину до 1. децембра текуће године, као ни Програм пословања за наредну 2021. годину, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о јавним предузећима.

На Програм пословања, од 30. октобра 2020. године, које је Друштво донело, Министарство привреде није дало сагласност због примедбе на поступак набавке службених возила. Примедба се односи да донети Програм пословања није усклађен са Уредбом о уређивању елемената годишњег програма пословања за 2020. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2020-2022. године код јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса. По питању набавке службених возила, у складу са Уредбом, Програмом пословања је било потребно планирати набавку службених возила, уз навођење врсте, основних карактеристика, и процењене вредности возила, као и образложења због чега је набавка неопходна. Друштво је у Програму пословања само обелоданило да је купљен путнички аутомобил марке „Шкода“ чија је вредност 3.783 хиљаде динара. Наведено није у складу са тачком 8. став 3. Смерница за израду годишњег програма пословања за 2020. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2020-2022. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Поред наведене примедбе утврђено је да Друштво није Министарству привреде доставило тромесечне извештаје о реализацији годишњег односно трогодишњег програма пословања, што није у складу са чланом 63. Закона о јавним предузећима.

Такође, на својој интернет страници Друштво није обелоданило радне биографије директора и председника скупштине, годишњи односно трогодишњи програм пословања, као и његове измене и допуне, тромесечне извештаје о реализацији годишњег односно трогодишњег програма пословања, што није у складу са чланом 71. став 1. тачка 1), 3) и 4) Закона о јавним предузећима.

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

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да Програм пословања и све у вези са доношењем програма пословања усклади са Законом о јавним предузећима и Уредбом о уређивању елемената годишњег програма пословања за 2020. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2020-2022. године.

3.2. Финансијски извештаји

3.2.1. Биланс стања

Директор Друштва је дана 30. новембра 2020. године донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис, број 04-19/7. Одлуком су именовани чланови централне пописне комисије и чланови 13 појединачних пописних комисија за редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године.

Након спроведеног пописа, Централна пописна комисија је сачинила Извештај број 04-45/1 од 21. јануара 2021. године који је усвојила Скупштина друштва 5. фебруара 2021. године.



Тим за ревизију није присуствовао попису имовине и обавеза Друштва са стањем на дан 31. децембар 2020. године.

3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембра 2020. године по садашњој вредности у износу од 270.630 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 1: Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Земљиште	3.142	3.142
Грађевински објекти	135.374	134.893
Постројења и опрема	322.190	318.351
Инвестиционе некретнине	17.210	17.691
Аванси за некретнине, постројења и опрему	-	393
Исправка вредности	(207.286)	(205.715)
Укупно:	270.630	268.754

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије некретнина, постројења и опреме.

Земљиште

У пословним књигама Друштва исказано је земљиште на којем се налази пословна зграда Друштва површине 2а 66м² и земљиште на ком се налази машинска радионица површине 1ха 16м².

Грађевински објекти

Структуру грађевинских објеката који су исказани на дан 31. децембар 2020. године по садашњој вредности у износу од 82.029 хиљада динара чине:

Табела број 2: Структура грађевинских објеката на дан 31. децембар 2020. године

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Зграда Београдски кеј	25.017
Електро-машинска радионица	37.221
Пословна зграда на камењару	4.636
Стан Београдски кеј 27	12.698
Складиште Телеп	2.301
Бетонски плато	110
Жичана ограда	9
Гараже	37
Укупно:	82.029

У поступку ревизије, утврђено је да је део пословне зграде Друштва која се налази на адреси Београдски кеј 7 у Новом Саду, био предмет реституције у поступку који се водио пред Агенцијом за реституцију. Увидом у катастарске евиденције, утврђено је да се предметна зграда тренутно води као приватна својина физичког лица. Право приватне својине уписано је само на деловима зграде који су по реституцији припали физичком лицу, док остатак зграде није етажиран па се из листа непокретности не види који део је припао Друштву. Пред Управним судом, Друштво је покренуло



управни спор ради поништења решења Републичког геодетског завода број 952-02-23-645/2020 од 15. јуна 2020. године. Поступак пред судом и даље је у току.

Обзиром да се у катастру непокретности на појединим објектима као облик својине, води и даље друштвена својина Друштва, поднет је захтев за промену врсте права, односно захтев за упис права својине Друштва.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност земљишта и грађевинских објеката у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



Табела број 3: Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Аванси за некретнине постројења и опрему	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност						
Стање 31. децембра 2019. године	3.142	134.894	318.429	17.690	393	474.548
Нове набавке	-	-	27.174	-	-	27.174
Пренос између група	-	481	-	(481)		-
Корекција аванса	-	-	-	-	(393)	(393)
Отуђење и расхоровање	-	-	(23.413)	-	-	(23.413)
Стање 31. децембра 2020. године	3.142	135.375	322.190	17.209	-	477.916
Исправка вредности						
Стање 31. децембра 2019. године	-	65.544	138.037	2.213		205.794
Амортизација за 2020. годину	-	2.484	22.058	314		24.856
Пренос између група	-	436	-	(436)		-
Отуђење и расхоровање	-	-	(23.364)	-		(23.364)
Стање 31. децембра 2020. године	-	68.464	136.731	2.091		207.286
Садашња вредност						
31. децембра 2020. године	3.142	66.911	185.459	15.118		270.630
31. децембра 2019. године	3.142	69.350	180.392	15.477	393	268.754

Постројења и опрема

Садашња вредност постројења и опреме на дан 31. децембар 2020. године у пословним књигама Друштва је исказана у износу од 185.459 хиљада динара.

Набавна вредност постројења и опреме износи 322.191 хиљаду динара и односи се на:

Табела број 4: Постројења и опрема

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Водопривредна опрема	5.828
Грађевинска механизација за водопривреду	263.978
Опрема за саобраћај и везе	35.614
Специјални и универзални алати	2.907
Канцеларијска опрема и садржај	12.236
Портирски контејнер	1.628
Укупно:	322.191

Нове набавке, постројења и опреме у току 2020. године, укупне набавне вредности од 27.174 хиљада динара односе се на:

Табела број 5: Набављена опрема у току 2020. године

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност
Коматсу Булдожер Angledozer DSIEX-24	20.407
Шкода Супеб FL STYLE PLUS 2.00 TDI DSG 4x4	3.152
Хидраулични багерски таруп BERTI ECF/SB 140	2.336
Остала опрема и припадајући трошкови	1.279
Укупно:	27.174

Све набавке постројења и опреме извршене су без спровођења поступка јавних набавки, што није у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 3.2.7.).

Правилником о рачуноводственим политикама од 23. децембра 2015. године, и изменама и допунама Правилника о рачуноводственим политикама од 27. децембра 2017. године утврђено је да су некретнине, постројења и опрема материјалне ставке које се држе у употреби у пословне сврхе, а у вези са којима се очекује будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода. Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени услови постојања вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и постојању могућности поузданог мерења трошкова прибављања који су већи од пет хиљада динара.

У помоћној књизи основних средста исказана су основна средства која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности за 558 ставки опреме у укупном износу од 38.748 хиљада динара. Увидом у аналитичку евиденцију основних средстава нису утврђена материјално значајна одступања.

Инвестиционе некретнине

Друштво у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године има евидентиране инвестиционе некретнине у вредности од 15.119 хиљада динара које су приказане у следећој табели:



Табела број 6: Преглед инвестиционих некретнина

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Стан, Београдски кеј 27, Нови Сад	12.698
Складиште, Телеп	2.421
Укупно :	15.119

Друштво је имало закључен уговор о закупу складишног простора са закупцем „НП“ д.о.о, Нови Сад од 12. новембра 2014. године. Дана 22. јуна 2020. године Друштво је закључило уговор са „НП“ д.о.о, Нови Сад и „Nodux NV“ д.о.о, Нови Сад у којем се наводи да досадашњи купац „НП“ д.о.о, Нови Сад, одустаје од даљег закупа, а да ће „Nodux NV“ д.о.о, Нови Сад као нови купац преузети сва права, обавезе и дуговање од претходног у износу од 451 хиљаду динара. На дан закључења уговора извршена је компензација тако што је затворено потраживање од стране досадашњег купца „НП“ д.о.о, Нови Сад и пренето потраживање на новог купца „Nodux NV“ д.о.о, Нови Сад. Друштво „Nodux NV“ д.о.о, Нови Сад је извршило уплату потраживања на дан закључења уговора. После закљученог уговора са новим закупцем фактурисање је вршено на „Nodux NV“ д.о.о, Нови Сад, који је вршио плаћање фактура за закуп магацина.

Друштво је извршило пренос са инвестиционих некретнина на грађевинске објекте у износу од 481 хиљаду динара, с обзиром да се две гараже које су се водиле на инвестиционим некретнинама више не издају у закуп.

3.2.1.2. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмане чине:

Табела број 7: Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Учешће у капиталу осталих правних лица		
- Пословно удружење водопривредних друштава	3	3
Остали дугорочни финансијски пласмани	698	734
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године	(99)	(79)
Укупно:	602	658

Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на зајмове за решавање стамбених потреба запослених. Стамбени зајмови одобравани су запосленима за потребе изградње или куповине стамбеног простора, односно побољшања услова становања на период од 20 до 40 година. Зајмови су одобрени у периоду од 1998. до 2004. године. Месечна рата бескаматног зајма се усклађује са кретањем цена на мало у Републици Србији, а највише до висине раста просечне месечне зараде у Републици Србији, у складу са одредбама Закона о становању¹⁴. Зајмови су осигурани административним забранама на примања запослених. Увидом у краткорочна доспећа дугорочних финансијских пласмана утврђено је да корисници стамбених зајмова редовно измирују своје обавезе.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 50/92, 76/92, 84/92, 33/93, 53/93 - други закон, 67/93 - други закон, 46/94, 47/94, 48/94 - други закон, 44/95 - други закон, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005 - други закон и 99/2011, 102/2012



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

3.2.1.3. Залихе

У пословним књигама Друштва исказане су залихе у износу од 3.116 хиљада динара.

Табела број 8: Залихе

у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Материјал, резервни делови, алат и инвентар и роба	2.370	5.049
Плаћени аванси за залихе и услуге	746	1.113
Укупно:	3.116	6.162

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара исказане су у укупном износу од 2.370 хиљада динара.

Табела број 9: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Материјал	2.123	4.578
Резервни делови	247	471
Алат и инвентар	5.883	5.926
Исправка вредности ситног инвентара	(5.883)	(5.926)
Укупно:	2.370	5.049

Друштво је донело Правилник о магацинском пословању којим се уређује поступак пријема, евидентирања и издавања залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара, као и контрола управљања и располагања залихама.

Друштво располаже са три магацина: магацин 1 у сектору Оператива, магацин 2 који се налази у служби Мелиорације, магацин 3 за средства заштите и безбедности на раду.

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

У материјалном књиговоду евидентира се улаз и излаз залиха количински и вредносно. У апликативном софтверу на налогу за књижење и на аналитичким картицама евидентира се набавна цена и вредност приликом улаза залиха, а просечна цена и вредност приликом излаза залиха. Извештаји по аналитичким картицама, као и на налогу за књижење (штампи) не омогућавају контролу набавне цене улаза залиха и излаза залиха код одштампаних аналитичких картица. Излаз залиха врши се на основу документа-требовања, који магационер оверава приликом издавања залиха.

Залихе материјала исказане у износу од 2.123 хиљада динара односе се на: дизел гориво Д-2 у износу 537 хиљада динара, гедоре у износу 438 хиљада динара, бензин БМБ 95 у износу од 241 хиљаде динара, нож за малчер у износу од 223 хиљаде динара, уље за моторна возила и грађевинске машине у износу од 142 хиљада динара,



кабел (продужни) у износу 132 хиљада динара, жабице за оплату у износу од 106 хиљада динара и остали у износу 304 хиљаде динара.

Попис залиха извршен је на дан 31. децембра 2020. године, о чему су састављени појединачни извештаји и достављени централној пописној комисији, за коначан извештај о попису имовине и обавеза, на основу Одлуке број: 04-19/7 од 30. новембра 2020. године који је усвојила Скупштина Одлуком број 04-16/1 од 5. фебруара 2021 године.

Увидом у аналитичку картицу залиха материјала у финансијском књиговодству утврдили смо да се артикал гедоре у укупној вредности од 438 хиљада динара воде на залихама материјала уместо на картици алата и инвентара.

На рачуну материјала (на коме се исказују залихе основног, помоћног, осталог материјала) су евидентирани гедоре (ручни алат) уместо на рачуну алата и инвентара што није у складу са чланом 10. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.¹⁵

На основу обиласка магацина и увида у магацинску евиденцију у току ревизије утврђено је да у магацину нема на стању артикал – гедоре и за наведени артикал није отворена картица материјала - гедоре. Правилником о магацинском пословању у члану 9. уређено да је магационер у обавези да повремено (месечно, квартално или у случају ванредног пописа) срањује магацинско стање са стањем које се евидентира у рачуноводству, на тај начин, што након свих уноса улаза и излаза преброји артикле у магацину са материјалним књиговођом након чега се сачињава записник којим се упоређује стање по пребројавању са стањем у књиговодству. Такође, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у члану 4. је уређено да се пре састављања финансијских извештаја врши усаглашавање помоћних књига (аналитичких евиденција) са одговарајућим рачунима главне књиге (синтетичким евиденцијама).

Откривена неправилност: Друштво није, пре вршења пописа на дан 31. децембар 2020. године извршило усаглашавање помоћне књиге залиха материјала са главном књигом што није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству и чланом 4. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Ризик: Усаглашавање помоћних евиденција залиха са главном књигом смањује ризик од неправилног утврђивања стања залиха на дан пописа.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да пре вршења пописа залиха изврши усаглашавање помоћне књиге залиха материјала са главном књигом.

У поступку ревизије је на основу аналитичких евиденција залиха материјала утврђено да Друштво на залихама има 20 ставки материјала, чија је набавна вредност 738 хиљада динара, која нису имала промет у 2020. години.

Откривена неправилност: Друштво није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које су у пословним књигама исказане у износу од 3.116 хиљада динара, а нарочито за залихе које нису имале промет у 2020. години што није у складу са захтевима параграфа 13.19 МСФИ за МСП Одељак 13-Залихе.

Ризик: Због чињенице да Друштво није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала ствара ризик од погрешног исказивања вредности залиха на дан биланса.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 95/14



Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да врши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала на дан сваког извештајног периода.

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2020. године, исказани су плаћени аванси за залихе и услуге у износу 746 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 10: Плаћени аванси за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
„ИПЦ“ д.о.о. Београд	10
ЈП „Паркинг сервис“ Нови Сад	56
„Лукоил Србија“ а.д, Београд	232
„Microsystem“ д.о.о, Београд	30
„Messer Tehnogas“ а.д, Београд	2
„НИС“ а.д, Нови Сад	188
„Филтер МТЈ“ предузетник Нови Сад	159
„Центар за ревизију и економска истраживања“ Нови Сад	123
ПДВ у примљемним авансним рачунима	(54)
Укупно:	746

Највећи износ плаћених аванса исказаних у пословним књигама од 578 хиљада динара односи се на авансе плаћене за гориво према „Лукоил Србија“ а.д, „НИС“ а.д, Нови Сад и за филтер за багер према ЈП „Филтер МТЈ“, Нови Сад. За потребе спровођења ревизије Центру за ревизију и економска истраживања плаћен је износ од 123 хиљаде динара.

3.2.1.4. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2020. године исказана су у износу од 874 хиљаде динара, а односе се у целости на потраживања од купаца у земљи како је приказано у наредној табели:

Табела број 11: Структура потраживања од продаје -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Купци у земљи		
ЈП „Електропривреда“, огранак ХЕ Ђердап	264	199
ЈП „Електропривреда“, огранак Панонске ТЕ-ТО	240	240
ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад	40	40
„ДСТ Хидросистем“, д.о.о, Смедерево	27	102
„Millennium team“ д.о.о, Београд	-	539
„Нодух НВ“, д.о.о, Нови Сад	182	-
ЈП „Комуналац“, Маглић	90	114
„Хи“, д.о.о, Нови Сад	-	340
Остали	31	824
Укупно:	874	2.398

Потраживања по основу продаје купцима у земљи у највећем делу се односе на фактурисане радове и услуге из основне делатности Друштва у износу од 874 хиљаде динара. Предузеће је извршило попис потраживања у оквиру редовног годишњег пописа са стањем на дан 31. децембар 2020. године. На основу захтева за независном потврдом салда, послатим у току ревизије, утврђено је да Предузеће на дан 31. децембар 2020. године има једно неусаглашено потраживање са купцем ЈП



„Електропривреда“, огранак ХЕ „Ђердап“, Кладово, у износу од 264 хиљаде динара. Предметно потраживање настало је по основу радова које је Друштво изводило према купцу ЈП „Електропривреда“, огранак ХЕ „Ђердап“. Радови су извршени у износу од 248 хиљада динара, али исти нису измирени, због чега је закључено вансудско поравнање број 02-20/1 од 13. јануара 2021. године.

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

3.2.1.5. Друга потраживања

Друга потраживања се односе на:

Табела број 12: Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Друга потраживања		
Потраживања од запослених	121	98
Потраживање за више плаћен порезе на добитак	10	10
Потраживање по основу преплаћених осталих пореза	230	121
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	776	222
Укупно:	1.137	451

Потраживања од запослених

Потраживања од запослених се односе на потраживања по основу исправке зараде за једног запосленог коме није добар био обрачун у октобру месецу због боловања у износу од 29 хиљада динара и 92 хиљаде динара које се односе на потраживања од запослених за поврат зарада запослених за изравну здравствених књижица из 2016. године.

Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају

Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају чине потраживања за исплаћена боловања у износу од 776 хиљада динара.

На основу узорковане документације, 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

Готовину и готовински еквиваленти чине:

Табела број 13: Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Текући и пословни рачуни - динарски	7.836	3.362
Девизни рачун	205	205
Благајна	8	9
Укупно:	8.049	3.576

Друштво је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2020. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.



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

Табела број 14: Новчана средства на текућим рачунима -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
„Banca Intesa“ а.д, Београд	7.783
„Erste banka“ а.д, Београд	42
„Unikredit banka“ а.д, Београд	6
„Војвођанска банка“ а.д, Нови Сад	5
Укупно:	7.836

Новчана средства на девизном рачуну код пословних банака у земљи исказана у износу 205 хиљада динара, чини противвредност 1.745,02 ЕУР-а по средњем курсу НБС на дан 31. децембар 2020. године. Девизна средства на девизном рачуну Друштва, код пословне банке, углавном су намењена за покриће обавеза, које настану коришћењем платних картица.

Новчана средства у благајни у износу од 8 хиљада динара се односе на доплатне поштанске маркице које се у пословним књигама воде као порто благајна.

На основу спроведених ревизорских процедура утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.7. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења чине:

Табела број 15: Активна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Унапред плаћени трошкови	1.810	1.576
Потраживања за нефактурисани приход	449	237
Остала активна временска разграничења	144	148
Укупно:	2.404	1.961

Унапред плаћена трошкови

Унапред плаћени трошкови, исказани у износу 1.810 хиљада динара, се односе на унапред обрачунате премије осигурања у износу од 1.731 хиљаду динара и претплате на стручне часописе у износу од 79 хиљада динара.

Потраживања за нефактурисани приход

У билансу стања на дан 31. децембар 2020. године, на рачуну потраживања за нефактурисани приход исказани износ од 449 хиљада динара чини приход Друштва остварен у 2020. години али фактурисани у јануару 2021. године. Највећи део у износу од 298 хиљада динара се односи на нефактурисане приходе по вансудском поравнању са ЈП „ЕПС“, Београд, огранак ХЕ „Ђердап“, Кладово.

Остала активна временска разграничења

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 145 хиљада динара, се односе на разграничени порез на додату вредност.



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих активних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.8. Капитал

Укупан капитал Друштва исказан у билансу стања има следећу структуру:

Табела број 16: Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Основни капитал		
- Удели друштва са ограниченом одговорношћу	96.988	96.988
Нераспоређени добитак	39.095	35.920
Укупно:	136.083	132.908

Основни капитал

Основни капитал Друштва у износу 96.988 хиљада динара према пословним књигама чине удели друштва са ограниченом одговорношћу у којима Република Србија има удео у висини од 100%. Удео у Друштву, Република Србија је остварила Решењем Владе Републике Србије о преузимању власничких права на друштвеном капиталу од 6. новембра 2014. године. Код Агенције за привредне регистре (АПР) уписан је износ уплаћеног капитала у износу од 20.699 хиљада динара.

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак у износу од 39.095 хиљада динара односи се на добитак остварен у ранијим годинама у износу од 34.824 хиљада динара и добитак остварен у текућој години у износу од 4.271 хиљаду динара. Скупштина Друштва није одлучивала о расподели добитка из ранијих година.

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

3.2.1.9. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 22.608 хиљада динара и чине их обавезе по основу финансијског лизинга.

Табела број 17: Преглед дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
„UniCredit leasing Srbija“ д.о.о, Београд	4.208
„Intesa leasing“ д.о.о, Београд	18.400
Укупно:	22.608

Друштво је са „UniCredit leasing Srbija“ д.о.о, Београд, закључило уговор о финансијском лизингу број 13578/19 од 26. августа 2019. године у трајању од 60 месеци. Предмет уговора је набавка ЈСВ комбиноване машине, тип 4СХ 4WD/4WS Sistemaster turbo, у нето вредности од 71.000 ЕУР уз учешће од 16,67% од бруто набавне вредности. Уговори су закључени уз номиналну каматну стопу у висини од 1,59% која је фиксна.

Друштво је са „Intesa leasing“ д.о.о, Београд, закључило пет уговора о финансијском лизингу и то:



- Уговор број 08180/16 од 14. октобра 2016. године за набавку багера гусеничара марке DOSSAN DX225LC – 3 SLR у вредности од 168.504 ЕУР са периодом отплате од 60 месеци уз учешће од 14.042 ЕУР и номиналну каматну стопу од 2,99%.
- Уговор број 09644/17 од 26. јула 2017. године за набавку багера гусеничара марке DOSSAN DX225LC – 5 у вредности од 162.365,62 ЕУР са периодом отплате од 60 месеца уз учешће од 13.530,47 ЕУР и номиналну каматну стопу од 2,99%.
- Уговор број 08551/17 и Уговор број 08849/17 од 22. марта 2017. године за набавку два багера гусеничара марке DOSSAN DX225LC – 3 SLR са припадајућом кашиком у вредности од по 171.573,14 ЕУР са периодом отплате од 60 месеца уз учешће од 14.297,76 ЕУР и номиналну каматну стопу од 2,99%;
- Уговор број 15171/20 од 9. априла 2020. године за набавку новог Коматсу булдозер – англодозер D51EX-24 у вредности од 208.258,93 ЕУР са периодом отплате 60 месеци уз учешће од 52.585,38 ЕУР и номиналну каматну стопу од 2,50%.

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

3.2.1.10. Одложене пореске обавезе

Одложена пореска обавеза исказана у износу од 20.611 хиљада динара утврђена је по основу привремених разлика између књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице на дан 31. децембар 2020. године.

Промене на одложеним пореским обавезама у 2020. години биле су следеће:

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

Опис	Износ
Почетно стање	20.711
Смањење по основу привремених разлика на дан биланса – одложени порески приходи периода (Напомена: 6.2.7.2.)	(100)
Стање на крају периода	20.611

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

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност одложених пореских обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања

3.2.1.11. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2020. године, исказане су у износу од 107.805 хиљада динара.

Табела број 19: Краткорочне обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2020. године	2019. године
Краткорочне финансијске обавезе	56.956	54.671
Примљени аванси	-	2.677
Обавезе из пословања	33.978	32.877



Назив	2020. године	2019. године
Остале краткорочне обавезе	4.368	4.406
Обавезе по основу пореза на додату вредност	11.458	5.850
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	232	266
Пасивна временска разграничења	813	877
Укупно:	107.805	101.624

Укупне краткорочне обавезе на дан биланса 31. децембра 2020. године износе 107.805 хиљада динара и веће су од обртне имовине за 92.127 хиљада динара. У структури краткорочних обавеза значајне су краткорочне финансијске обавезе по основу позајмица од јавних предузећа и банкарски кредити за финансирање обртних средстава.

Откривена неправилност: Финансијски извештаји Друштва су сачињени под претпоставком да Друштво континуирано послује. Информације које су обелодањене у напоменама уз финансијске извештаје не пружају довољно података о ризицима са којима се Друштво суочава као и начин решавања проблема ликвидности ради континуитета пословања, што није у складу са параграфом 3.9 МСФИ за МСП.

Ризик: Потпуна информација у финансијским извештајима Друштва смањује ризик од погрешних закључака корисника финансијских извештаја.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да у финансијским извештајима јасно обелодани информацију о потенцијалним ризицима са којим се Друштво суочава и начин решавања истих.

Укупне краткорочне обавезе на дан биланса 31. децембра 2020. године износе 107.805 хиљада динара и веће су од обртне имовине за 92.127 хиљада динара. У структури краткорочних обавеза значајне су краткорочне финансијске обавезе по основу позајмица од јавних предузећа и банкарских кредита за финансирање обртних средстава. У финансијским извештајима нису јасно обелодањени узроци и начин решавања проблема ликвидности ради континуитета пословања Друштва.

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2020. године, исказане су у износу од 56.956 хиљада динара и односе се на:

Табела број 20: Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2020. године
Краткорочни кредити у земљи:	
- „Banca Intesa“ а.д, Београд	4.941
-Краткорочне позајмице	20.500
Део дугорочних кредита и зајмова који доспевају до једне године	
- „Banca Intesa“, а.д, Београд	8.978
Део осталих дугорочних обавеза који доспевају до једне године	22.537
Укупно:	56.956

Краткорочни кредити у земљи исказани су у износу од 4.941 хиљаду динара. Чине га обавезе по основу уговора о кредиту закљученим са „Banca intesa“ а.д, Београд, по уговору број 6330581 од 7. маја 2020. године и Анексу уговора од 13. маја 2020. године, у висини од 7.000 хиљада динара одобрених за финансирање обртних



средстава. Уговори су закључени са роком отплате од 17 месеци. Висина каматне стопе утврђена је у износу од 5% на годишњем нивоу.

Краткорочне позајмице су исказане у пословним књигама у износу од 20.500 хиљада динара. Позајмице су примљене од три предузећа.

Друштво је са предузећем ЈКП „Информатика“ Нови Сад, закључило Уговор о позајмици средстава број 28860/17 дана 29. децембра 2017. године на износ од 12.500 хиљада динара и периодом враћања месец дана. Дана 6. априла 2020. године, Друштво је потписало Анекс XIII, у коме се констатује да је на име позајмице остало да се врати предузећу 4.000 хиљада динара које ће друштво вратити до 31. децембра 2020. године. 21. јануара 2021. године закључен је Анекс IX којим се продужава рок враћања позајмице до 30. јула 2021. године.

Друштво је дана 24. априла 2017. године потписало Уговор о позајмици број 1200/3268 са предузећем ЈКП „Пут“ Нови Сад на износ од 2.500 хиљаде динара и роком враћања позајмице до 15. маја 2017. године. Дана 31. децембра 2020. године, Друштво је са предузећем потписало Анекс 22 којим се мења рок враћања позајмице и гласи 30. јун 2021. године.

Друштво је дана 22. фебруара 2018. године закључило Уговор о позајмици са предузећем ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад, на износ од 15.000 хиљада динара и роком враћања у три рате до 15. августа 2018. године. Друштво је дана 2. октобра 2020. године потписало Анекс 11 у коме је констатовано да дуг за позајмицу износи 14.000 хиљада динара и да је рок за поврат те позајмице 31. децембра 2020. године. Друштво је потписало Анекс 12, 4. јануара 2021. године, где се наводи да ће се позајмица вратити до 30. јуна 2021. године.

Друштво има закључен Уговор о кредиту број 58-420-1312487.5 закључен дана 13. августа 2019. године са „Banca intesa“ а.д, Београд, на износ од 20.000 хиљада динара намењен за финансирање набавке обртних средстава на период враћања од 20 месеци и каматној стопи од 5%. Друштво је искористило могућност мораторијума у току 2020. године. Износ од 8.978 хиљада динара је износ по овом кредиту који доспева до једне године.

Износ од 22.537 хиљада динара обухвата део дугорочних кредита и лизинга који доспевају до једне године.

3.2.1.12. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања обухватају обавезе према добављачима у земљи у износу од 33.978 хиљада динара у највећем делу се односе на следеће добављаче:

Табела број 21: Обавезе према добављачима

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020.године
„Галенс Инвест Бетон“, Нови Сад	3.656
Ауто центар“ Интесрем“ д.о.о, Ветерник	2.877
„Generali осигурање Србија“ а.д.о., Београд	2.679
„Аутопромет“ д.о.о, Нови Сад	2.619
ЈВП“ Воде Војводине“, Нови Сад	2.372
„Агромондо“ д.о.о, Нови Сад	2.284
„НС Унион Техника“ д.о.о, Нови Сад	1.699



Назив	31. децембар 2020.године
„Градац промет“ д.о.о, Нови Сад	1.456
„Екоградња“ д.о.о, Зрењанин	1.323
„Siki Export“ д.о.о, Мали Зворник	1.269
„Мобил системи“ д.о.о, Нови Сад	1.272
„Браћа Дринић“ д.о.о, Нови Сад	985
„TRUCK-МТМ“ д.о.о, Нови Сад	691
„Стаки коп“ ПР, Ветерник	612
„Светогор“ д.о.о, Футог	592
„Пронавис“ д.о.о, Бачки Моноштор	564
„Развитак“ ДБ Футог	543
„ВЕ.РУ.МИ“ д.о.о, Нови Сад	542
„Тerra Србија“ д.о.о, Земун	528
„Гаврић промет“ д.о.о, Футог	526
Остали	4.889
Укупно:	33.978

Друштво је на дан биланса 31. децембра 2020. године извршило усаглашавање обавеза са својим повериоцима. Укупна усаглашеност салда са добављачима износи 97,98%. Са добављачем „Светогор“ д.о.о, Футог, није извршено усаглашавање потраживања и обавеза јер ВД „Шајкашка“ оспорава поједине фактуре.

На основу прегледа старосне структуре обавеза за период од једне до две године, Друштво има исказано у пословним књигама вредност обавеза у износу од 1.187 хиљада динара.

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

3.2.1.13. Остале краткорочне обавезе

Табела број 22: Остале краткорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Обавезе за неисплаћену отпремнину приликом одласка у пензију запослених	1.266
Обавезу према запосленим за накнаду трошкова приликом доласка и одласка на посао за месец децембар 2020. године	378
Обавезе према запосленима за неисплаћене јубиларне награде	395
Обавезе за учешће у добити	2.329
Укупно	4.368

Друштво је по завршном рачуну за 2018. годину остварило добит и донело одлуку о расподели добити, где се наводи да ће износ од 2.329 хиљада динара уплатити оснивачу Републици Србији након добијања сагласности Владе. Друштво није добило сагласност Владе на расподелу добити и уплату наведеног износа у буџет.

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



3.2.1.14. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Табела број 23: Обавезе по основу пореза на додату вредност - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Разлика пореза на додату вредност у издатим и примљеним рачунима за децембар 2020. године	11.443
Порез на додату вредност на мањак утврђен приликом годишњег пописа	15
Укупно	11.458

Друштво је обавезу по основу пореза на додату вредност уплатило 15. јануара 2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза по основу пореза на додату вредност у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 232 хиљаде динара (у 2019. години 266 хиљада динара), а односе се на обавезе за порез на доходак грађана у износу од 220 хиљада динара, обавезе за заштиту животне средине у износу од три хиљаде динара, обавезе за комуналну таксу за истицање фирме у износу од осам хиљада динара и обавезе за накнаду за посечено дрво у износу од једне хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.16. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2020. године, исказана су у износу од 813 хиљада динара (у 2019. години 877 хиљада динара) се односе се на обрачунате нефактурисане трошкове за децембар 2020. године, који су фактурисани у јануару 2021. године.

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

3.2.1.17. Ванбилансна евиденција

У ванбилансној евиденцији Друштва евидентирана су:

Табела број 24: Структура ванбилансне евиденције -у хиљадама динарима-

Назив	2020. године	2019. године
Ванбилансна актива и пасива:		
- Остала опрема	1.750	1.750
- „Banka Intesa“ а.д., Београд-издате гаранције	2.025	3.007
Укупно:	3.775	4.757

Остала опрема у износу од 1.750 хиљада динара се односи на опрему коју је Скупштина Града Новог Сада дала Друштву на коришћење (агрегати, разне пумпе, ватрогасна црева).

На дан 31. децембра 2020. године туђа опрема (и остала опрема) је обухваћена пописом.



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

3.2.2. Биланс успеха

Друштво је у 2020. години остварило нето добитак у износу од 4.271 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 312.913 хиљада динара и укупних расхода у износу од 308.742 хиљаду динара, увећан за одложене пореске приходе периода у износу од 100 хиљада динара.

Табела број 25: Структура прихода и расхода -у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
Пословни	303.431	(303.667)	(236)
Финансијски	60	(3.862)	(3.802)
Добитак/губитак од ускађивања вредност имовине	60	(53)	7
Остали	9.362	(934)	8.428
Нето добитак/губитак који се обуставља		(226)	(226)
Добитак пре опорезивања	312.913	(308.742)	4.171
Одложени порески приходи периода			100
Нето добитак			4.271

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

3.2.2.1. Пословни приходи

Пословне приходе, чине:

Табела број 26: Структура пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга	300.824	321.168
Други пословни приходи	2.607	2.299
Укупно:	303.431	323.467

Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 300.824 хиљаде динара чине приходи остварени по закљученим уговорима за услуге одржавања водних објеката за одбрану од поплава и штетног утицаја вода, ангажовање грађевинских машина по хитним радовима.

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

Табела број 27: Преглед најзначајнијих купаца -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Извршене услуге по уговорима:	
- ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад	148.929
- Градска управа за комуналне послове града Новог Сада	134.530
- ЈП ЕПС Београд огранак ХЕ Ђердап	13.236



Назив	2020. година
- ЈП ЕПС Београд огранак Панонске ТЕ-ТО	3.427
- осталим купцима	702
Укупно:	300.824

Други пословни приходи

Друге пословне приходе у износу од 2.607 хиљада динара чине:

Табела број 28: Структура других пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приход од изнајмљивања складишног простора	776	778
Приход од изнајмљивања пословног простора	238	238
Приход од изнајмљивања сале на Камењару	8	33
Приход од изнајмљивања гаражног места	36	72
Префактурисана електрична енергија и остало	1.549	1.178
Укупно	2.607	2.299

Приходе од закупа складишног простора у износу од 776 хиљада динара Друштво је остварило са закупцем „ХИ“ д.о.о, Нови Сад, са којим је Друштво у 2014. години закључило уговор о закупу магацинског простора 555 м² затвореног, канцеларије од 55 м² и 659 м² отвореног манипулативног простора. Дана 22. јуна 2020. године, потписан је нови уговор у коме се наводи да ће нови купац истих ових објекта бити „Nodux NV“ д.о.о, Нови Сад. Приход од изјамљивања пословног простора у износу од 238 хиљада динара је остварен од изнајмљивања пословног простора на адреси Београдски кеј 27, по Уговору број 01-10/2 од 12. октобра 2017. године, закљученим са „Агент плус“ д.о.о, Београд. Друштво је повремено издавало у закуп салу на Камењару и гаражно место и по том основу остварило приход од 44 хиљаде динара. Друштво трошкове електричне енергије префактурише и на основу тога је у 2020. години остварило приход од 1.549 хиљада динара.

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

3.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2020. годину исказани су у износу од 303.667 хиљада динара.

Табела број 29: Аналитички приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала	31.964	33.914
Трошкови горива и енергије	41.017	54.286
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	177.364	166.962
Трошкови производних услуга	16.992	31.033
Трошкови амортизације	24.950	23.366
Трошкови дугорочних резервисања	84	1.132
Нематеријални трошкови	11.296	10.213
Укупно:	303.667	320.906



3.2.2.2.1. Трошкови материјала

Табела број 30: Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала за израду	22.269	24.938
Трошкови осталог (режијског) материјала	2.706	2.208
Трошкови резервних делова	5.399	5.081
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.590	1.687
Укупно:	31.964	33.914

Трошкови материјала за израду исказани су у износу 22.269 хиљада динара, а односи се на утрошен материјал приликом извођења уговорених грађевинских радова.

Трошкови осталог (режијског) материјала исказани у износу од 2.706 хиљада динара обухватају: трошкове материјала за одржавања хигијене у износу 321 хиљаду динара, трошкове канцеларијског материјала у износу 357 хиљада динара, трошкови потрошног материјала за одржавање крупне механизације у износу од 805 хиљада динара, трошкови осталог материјала за превозна средства у износу од 448 хиљада динара, трошкове потрошног материјала за одржавање ручних и прикључних машина у износу од 351 хиљада динара, трошкови осталог материјала за одржавање пумпи и агрегата у износу од 79 хиљада динара и трошкови осталог режијског материјала у износу од 345 хиљада динара.

Трошкови резервних делова исказани су у износу 5.399 хиљада динара, а односе се на трошкове уграђених резервних делова за: крупну механизацију у износу од 2.755 хиљада динара, прикључне и ручне машине у износу од 1.507 хиљада динара, превозна средства у износу од 744 хиљаде динара, рачунарску опрему и осталу канцеларијску опрему у износу од 337 хиљада динара, водоводну опрему у износу од 42 хиљаде динара и црпне станице у износу од 14 хиљада динара.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу 1.590 хиљада динара, а односе се на отпис ситног инвентара и алата приликом стављања у употребу у износу од 771 хиљада динара и отпис ауто-гума у износу од 819 хиљада динара. Друштво врши лична задужења запослених.

3.2.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкове горива и енергије чине:

Табела број 31: Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови електричне енергије	3.047	2.902
Трошкови горива и мазива	36.737	50.194
Трошкови паре и топлотне воде	1.116	1.060
Други трошкови погонског горива	117	130
Укупно	41.017	54.286

Трошкови електричне енергије исказани су у пословним књигама у износу од 3.047 хиљада динара и у потпуности се односе на трошкове према добављачу ЈП „ЕПС“, Београд.

Трошкови горива и мазива исказани су у износу 36.737 хиљада динара, а односе се на гориво за радне машине у износу 30.388 хиљада динара, гориво за службена возила у износу 5.525 хиљада динара, гориво за косачице и тримере у износу 615



хиљада динара, пумпе у износу 175 хиљада динара, утрошено гориво за грејање у износу од 34 хиљаде динара. (Напомена: Јавне набавке)

Гориво за радне машине Предузеће је набављало од „Симтим“ д.о.о, Ветерник по уговору закљученом 4. августа 2016. године, док је гориво за службена возила набављало од „Лукоил Србија“ а.д, Нови Београд и „Нис“ а.д, Нови Сад.

Увидом у документацију и обиласком магацинског простора утврђено је да субјект ревизије у свом власништву поседује камион цистерну, којом довози гориво од добављача до резервоара за смештај горива (дизел Д-2 и моторни бензин БМБ-95) који се налази у машинској радионици субјекта ревизије. Задужење горива у магацин (резервоар) врши се на основу отпремнице добављача из којег се снабдевају службена возила (теренска и путничка) и радне машине. Утврђено је да је у 2020. години магационер, на основу требовања руководиоца оперативе, вршио точење горива за радне машине и поједина службена возила, након чега је издавао документ (нота – рачун), наводећи број регистарских ознака, број радног налога и имена лица коме је издато гориво. Такође, субјект ревизије, камионом – цистерном развози гориво за радне машине и теренска возила по радилиштима на којима су ангажоване. Задужење горива у камион – цистерну врши се на основу отпремнице добављача, на основу које се задужује возач камиона – цистерне. Раздужење горива из камиона – цистерне, које је точено у радне машине и службена возила на радилиштима, врши се на основу нота – рачуна са навођењем регистарских ознака, назива радне машине, радног налога и имена запосленог који рукује радном машином односно службеним возилом. Друштво је 30. маја 2017. године донело правилник о задуживању за гориво и евиденцијама о потрошњи. Друштво је дана 31. марта 2015. године донело Правилник о условима и начину коришћења службених возила.

Неправилности утврђене на позицијама трошкова горива и енергије, а које се односе на примену Закона о јавним набавкама, описане су у делу 7 Јавне набавке.

3.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе чине:

Табела број 32: Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	142.936	127.951
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	23.799	21.913
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	1.863	2.291
Накнада штете запосленом за трајни инвалидитет	431	386
Трошкови накнаде директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.013	870
Остали лични расходи и накнаде	7.322	13.551
Укупно:	177.364	166.962

Према подацима из финансијских извештаја Друштво је у 2020. години имало 147, а у 2019. Години просечно 151 запослено лице.

На дан 31. децембра 2020. године Друштво је имало 143 запослена лица од чега је 91 на неодређено време док је 52 лица запослено на одређено време.



Даном преузимања власничких права од стране Владе Републике Србије, од 15. децембра 2015. године, Друштво је, у смислу члана 2 тачка 5 Закона о буџетском систему¹⁶ постало корисник јавних средстава, због чега је било обавезно да примењује прописе који се односе на кориснике јавних средстава.

У том смислу и за ново запошљавање у току 2020. године, за ангажовање више од 10% лица у односу на 2015. годину, Друштво је морало, у складу са чланом 27е став 35 Закона о буџетском систему и Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (у даљем тексту Уредба)¹⁷ обезбедити сагласност надлежног тела Владе Републике Србије. Према наведеном Друштво је могло да ангажује свега 12 лица, а оно је ангажовало 31 лице, односно 19 лица више.

Откривена неправилност: Друштво није од Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава прибавило сагласност, иако је у 2020. години ангажовало више од 10% лица што није у складу са чланом 27е став 35. Закона о буџетском систему.

Ризик: Додатно запошљавање без сагласности надлежне комисије за кориснике јавних средстава ствара ризик од незаконитог поступања.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да за додатно радно ангажовање прибави сагласност надлежне комисије у складу са Уредбом.

Систематизација радних места и коефицијенти по радним местима

Друштво је дана 31. августа 2018. године, донело Правилник о организацији и систематизацији послова након чега су извршене три измене и то 21. децембра 2018, године, затим 13. септембра 2019. године и 23. децембра 2020. године.

Друштво је у октобру 2018. године, на основу члана 248 Закона о раду закључило Колективни уговор код послодавца ВД „Шајкашка“ д.о.о. Нови Сад.

На основу прегледане документације констатовано је да је приликом доношења општих аката, којима се утврђују права, обавезе и одговорности запослених, као и приликом израде општих аката којима се регулишу питања из области заштите на раду и друго, обавеза Друштва да у складу са чланом 3 став 2 Колективног уговора, од Синдиката затражи мишљење.

Откривена неправилност: Друштво није у поступку доношења акта о процени ризика и Правилника о организацији и систематизацији послова, од Синдиката прибавило мишљење што није у складу са чланом 3. став 2. Колективног уговора. За одређен број запослених (хидротехнички радник - црпне станице – тракториста, стручни сарадник за опште послове, хидротехнички радник на насипу, хидротехнички радник, возач путничког аутомобила, тесар, референт за административне послове, механичар и дежурни помоћни радник) утврђени су различити коефицијенти иако су описи послова исти, што није у складу са чланом 104. Закона о раду којим се гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности које остварује запослени код предузећа.

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др.закон, 103/2015 и 99/2016

¹⁷ "Службени гласник РС", бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15, 59/15, 62/19 и 50/20



Ризик: Неправилно утврђивање коефицијената запосленим ствара ризик недовољне заинтересованости запослених приликом обављања систематизованих послова као и ризик од незаконитог поступања Друштва.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да у складу са Законом о раду, на основу описа послова и задатака за то радно место утврди коефицијенте запосленим.

Зараде запослених

Друштво је за 2020. годину на име зарада запосленима исплатило износ од 142.936 хиљада динара што је приказано следећом табелом:

Табела број 33: Структура исплаћених зарада запосленима - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Основна зарада за време проведено на раду	87.028
Увећана зарада за прековремени рад	2.566
Накнада зараде на дан празника који је нерадни дан	3.746
Накнада зараде за рад на дан празника који је нерадни дан	116
Накнада зараде за плаћено одсуство	5.658
Увећана зарада за минули рад	9.449
Накнада зараде за боловање до 30 дана	1.959
Накнада зараде за време годишњег одмора	12.486
Накнада трошкова за исхрану у току рада	11.222
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	4.237
Рад ноћу	368
Део зараде за радни учинак	2.579
Остала примања (промена коефицијента и корекција)	1.522
Укупно:	142.936

Законом о раду је прописано да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Сагласно члану 105. став 1. Закона о раду¹⁸, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором о раду.

Према Колективном уговору код послодавца ВД „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад од 16. октобара 2018. године, основна зарада се одређује по групама послова утврђених правилником за које су запослени закључили уговоре о раду (коефицијент посла) и на основу времена проведеног на раду. Основна зарада запосленог представља производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда часова. Вредност радног часа према овом колективном уговору износи 143 динара нето.

Влада Републике Србије је Одлуком о висини минималне цена рада за период јануар – децембар 2020. године¹⁹, утврдила минималну цену радног часа у висини од 172,54 динара по радном часу на дан исплате зараде.

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

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 77/2016



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

Корисник јавних средстава је дужан да пре исплате зараде Оснивачу на оверу поднесе образац за контролу обрачуна и исплате зарада (у даљем тексту ЗИП-1 образац).

Откривена неправилност: Друштво није, пре исплате зарада запосленим достављало Оснивачу на оверу ЗИП-1 образац, што није складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁰.

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

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да пре исплате зарада доставља ЗИП-1 образац на контролу и оверу надлежном органу оснивача.

Запошљавање лица са инвалидитетом

У току 2020. број запослених у Друштву се кретао од 143 до 148 запослених. Обавезу запошљавања из члана 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²¹. Друштво је имало обавезу да запосли три лица са инвалидитетом, што је и учинило.

У складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава²² Друштво је Управи за трезор, до десетог за претходни месец, достављало извештај о регистру запослених.

Евиденција радног времена

У поступку ревизије, на основу увида у евиденције присутности за 2020. годину, по свим видовима рада, утврђено је да су сачињаване месечне евиденције о присутност на раду за сваког запосленог појединачно, које су оверене од стране руководиоца служби.

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

Друштво је на основу писменог налога директора и решења за обављени прековремени рад, појединим запосленим обрачунало и исплатило прековремени рад у висини од 30%.

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

Ризик: Обрачун минулог рада на описан начин повећава трошкове Друштва по овом основу и ствара ризик незаконитог поступања.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 27/2014

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 36/2009 и 32/2013

²² „Службени гласник РС“, број 27/2014



Предузета мера: У поступку ревизије, Друштво је обрачун минулог рада за прековремени рад ускладило са Законом о раду, тако да је увећање по основу прековременог рада искључило из основице за обрачун минулог рада, о чему су нам пружени докази уз примедбе на Нацрт извештаја.

Накнада зараде за плаћено одсуство

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

Накнада трошкова за исхрану у току рада

Накнада трошкова исхране у току рада је обрачуната на основу члана 26 Колективног уговора у висини 10% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Завода за статистику.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора

Накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачунате су у месечном износу 3% од просечне месечне зараде у Републици Србији, према последње објављеном податку, што је ускладу са Колективним уговором и уговорима о раду.

Увећана зарада за минули рад

Друштво је увећане зарада за минули рад, у складу са чланом 26 Колективног уговора обрачунало у висини од 0,5% за сваку пуну годину укупног радног стажа.

Радни учинак-стимулација

Део зараде за радни учинак обрачунат и исплаћен у 2020. години износи 2.579 хиљада динара, а односи се на радни учинак запослених на радним местима руковооци грађевинских машина у износу 2.530 хиљада динара и стимулација запосленима у износу 49 хиљада динара. Радни учинак запосленима са грађевинском механизациом обрачунат је и исплаћен у складу са Правилником о раду са грађевинском механизациом и утврђивању мерила за њихов рад.

Чланом 24 и 25 Колективног уговора, предвиђено је да на предлог непосредног руководиоца директор може одлучити да се запослени стимулише увећањем зараде до 20% у случају када запослени обављањем редовног рада допринесе знатним уштедама у материјалу, гориву, иновацијама, посебним доприносом итд. Одлуку о увећању зараде доноси директор, на основу оцене резултата рада запосленог од стране руководиоца радне јединице за период од најмање једног месеца. Радни учинак се базира на обиму, квалитету и благовремености у извршавању планираних послова, као и односу запосленог према радним обавезама.

Зарада директора

На име зараде директора Друштва у 2020. години исплаћен је укупан износ од 2.268 хиљада динара. Зарада је обрачуната и исплаћена у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²³.

²³ „Службени гласник РС“ број: 93/2012



Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу 1.863 хиљада динара и односе се на ангажовање три до седам лица током 2020. године на пословима чишћења и обезбеђења пословних просторија.

Накнада штете запосленом за трајни инвалидитет исказане су у износу 431 хиљада динара, а односе се на накнаду за једног запосленог по основу трајног инвалидитета.

Трошкови накнада Председнику скупштине друштва (брutto)

На име накнаде за рад Председника Скупштине Друштва у 2020. години исплаћен је износ од 1.013 хиљада динара. Исплата је извршена на основу Одлуке Председника Скупштине друштва (истог лица) од 9. фебруара 2016. године и Решења директора друштва, утврђена је месечна накнада Председнику Скупштине Друштва у износу 53.698 динара, што одговара просечној нето заради за септембар 2019. године.

Накнаде Председнику Скупштине друштва врши се у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде председнику и члановима надзорног одбора односно представника државног капитала,

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи у 2020. години исказани су у износу од 7.322 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 34: Структура исплаћених зарада запосленима -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Отпремнина приликом одласка у пензију	1.683
Јубиларне награде	93
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	4.960
Солидарна помоћ	197
Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи	222
Трошкови смештаја и исхране на службеном путу	167
Укупно:	7.322

Отпремнина приликом одласка у пензију исказане су у износу 1.683 хиљаде динара, односе се на отпремнине за пет запослених радника, које су исплаћене у 2020. години.

Јубиларне награде исказане су у износу 93 хиљаде динара и односе се на јубиларне награде увећане за порез на доходак грађана за једног запосленог, што је у складу са чланом 31 Колективног уговора код послодавца.

Накнаде трошкова превоза на посао и са посла исказане су у износу 4.960 хиљада динара, обрачунате су и исплаћене у висини превозне карте јавног превоза у складу са чланом 30 Колективног уговора код послодавца.

Расходи по основу солидарне помоћи исказани су у укупном износу од 197 хиљада динара, а односе се на помоћ у случају теже болести и у складу са Колективним уговором.

Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи исказане су у износу 222 хиљаде динара, а односе се на трошкове по основу



друмарине у износу 151 хиљада динара и дневнице за службени пут у земљи у износу 71 хиљада динара, што је у складу са чланом 31 Колективног уговора код послодавца.

Трошкови смештаја и исхране на службеном путу исказани су у износу од 167 хиљада динара и односе се на трошкове смештаја и исхране запослених на службеном путу у земљи, што је у складу са чланом 30 Колективног уговора код послодавца.

3.2.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2020. години су исказани у износу од 16.992 хиљаде динара, а чине их:

Табела број 35: Структура трошкова производних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови услуга на изради учинака	5.019	13.777
Трошкови транспортних услуга	439	4.095
Трошкови услуга одржавања	5.513	4.927
Трошкови закупнина	966	2.755
Трошкови осталих услуга	5.055	5.479
Укупно:	16.992	31.033

Трошкови услуга на изради учинака

У 2020. години Друштво је користило услуге добављача у износу од 5.019 хиљада динара, које Правилником о контном оквиру представљају трошкове услуга на изради учинака, а односе се на следеће услуге:

Табела број 36: Структура трошкова услуга на изради учинака у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови услуга на изради учинака	
- одржавање шумарства	22
- услуге мелиорације	798
- испоручена електрична енергија за црпне станице	2.457
- испоручена електрична енергија за чуварнице	170
- електро одржавање црпних станица	1.214
- машинско грађевинске услуге на црпним станицама	358
Укупно:	5.019

Трошкови одржавања и сече шума за потребе шумарства у износу од 22 хиљаде динара, чине трошкови за услуге сече од добављача „Гаврић-промет“ д.о.о, Футог.

Трошкови услуга мелиорације у износу од 798 хиљада динара, односе се на фактурисане трошкове израде техничког решења за чистаче решетки, превоз песка и бетонских елемената, пробијање пропуста Лединци - Футог од стране разних добављача.

Трошкови електричне енергије за чуварнице и црпне станице у износу од 2.627 хиљада динара се односе на утрошак електричне енергије на црпним станицама које Друштво плаћа на основу споразума са ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, број V-142/6 од 7. априла 2016. године. Споразумом је констатовано да ЈВП „Воде Војводине“ и Град Нови Сад заједнички учествују у плаћању трошкова утрошене електричне енергије за рад црпних станица у договореним процентима, а да Друштво овим споразумом преузима обавезу Града Новог Сада о накнади трошкова електричне енергије. Споразумом је констатовано да ће Град Нови Сад на основу Уговора закљученог са ВДП „Шајкашка“ Нови Сад, кроз позицију пумпања, Друштву



платити трошкове утрошене електричне енергије на црпним станицама. Увидом у Уговор о јавној набавци услуга – одржавање отворених канала и насипа број III-352-1/2016-140 од 8. априла 2016. године и понуду која је саставни део уговора, који је Друштво закључило са Градском управом за комуналне послове Града Новог Сада, учешће у трошковима електричне енергије за рад црпних станица није посебно наведен у оквиру било које позиције. У сачињавању наведеног споразума није учествовао Град Нови Сад, нити је кроз уговор са Градском управом прецизирано постојање и учешће обавезе Града Новог Сада у финансирању трошкова електричне енергије, иако Друштво за ове трошкове, према споразуму, терети Град Нови Сад.

Машиноско – грађевински и електро трошкови одржавања црпних станица у износу од 1.572 хиљада динара односе се на поправке на црпним станицама. Највећи део трошкова се односи на фактуре добављача „Електро-монт - НС“, Футог и „Uram system“ д.о.о, Гложан.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у пословним књигама за 2020. годину су исказани у износу од 439 хиљада динара. Највећи део чине трошкови превоза земље и шута у износу од 389 хиљаде динара. Преостали износ од 50 хиљада динара се односи на трошкове исказане према ЈП „Пошта Србије“.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања за 2020. годину у износу од 5.513 хиљада динара се односе на трошкове одржавања пословних објеката у износу од 184 хиљада динара и трошкове одржавања опреме у износу од 5.329 хиљада динара. Трошкови одржавања пословних објеката у највећем делу се односе на трошкове одржавања, сервис и поправку лифта у пословној згради Друштва. Највећи део трошкова одржавања опреме чини одржавање крупне механизације у износу од 2.721 хиљаде динара и одржавање возила путничког програма у износу од 2.266 хиљада динара.

Трошкови закупу

Трошкови закупа за 2020. годину у износу од 966 хиљаде динара чине трошкове закупа портирског контејнера, санитарне кабине и канцеларијског контејнера од добављача „Мобил системи“, д.о.о, Нови Сад.

Трошкови осталих услуга

Трошкове осталих услуга у износу од 5.054 хиљаде динара чине трошкови комуналних услуга у износу од 880 хиљада динара, трошкови регистрације и техничког прегледа возила у износу од 1.087 хиљада динара, трошкови заштите на раду у износу од 76 хиљада динара, трошкови интернета 200 хиљада динара, остали трошкови у износу од 161 хиљаду динара и трошкови телефоније у износу од 2.650 хиљада динара. На мобилну телефонију према добављачу „Теленор“, д.о.о, Београд, потрошено је 2.225 хиљаде динара. Друштво је у току поступка ревизије сачинило правилник о употреби службених телефона.

3.2.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2020. године исказани су у износу 24.950 хиљада динара (у 2019. години у износу од 23.366 хиљада динара) и односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од 94 хиљаде динара, грађевинских објеката у износу 2.484 хиљаде динара, постројења и опреме у износу од 22.058 хиљада динара и инвестиционих некретнина 314 хиљада динара. Амортизација



нематеријалне имовине, грађевинских објеката, опреме и инвестиционих некретнина врши се равномерном методом отписа применом стопа, утврђених на основу процењеног корисног века трајања.

3.2.2.2.6. Нематеријални трошкови

Структуру нематеријалних трошкова који су у пословним књигама Друштва за 2020. годину исказани у износу од 11.296 хиљада динара чине:

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

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	1.363	914
Трошкови репрезентације	581	657
Трошкови премија осигурања	5.341	4.845
Трошкови платног промета	431	475
Трошкови чланарина	173	140
Трошкови пореза	1.933	1.829
Остали нематеријални трошкови	1.474	1.351
Укупно:	11.296	10.213

Структура трошкова непроизводних услуга у 2020. години у укупном износу од 1.363 хиљада динара састоји се из:

Табела број 38: Структура трошкова непроизводних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови здравствених услуга	24
Трошкови адвокатских услуга	422
Трошкови ревизије	206
Трошкови саветовања	98
Трошкови стручног образовања запослених	10
Трошкови осталих непроизводних услуга	13
Трошкови одржавања постојећих програма на рачунарима	254
Трошкови складиштења података	336
Укупно:	1.363

Трошкови здравствених услуга у 2020. години су исказани у износу од 24 хиљаде динара, а односе се на лекарске прегледе запослених.

Трошкови адвокатских услуга у 2020. години су исказани у износу 422 хиљада динара, на основу дате пуномоћи за пружању адвокатских и консултантске услуга (заступања, пружања правна помоћи у вези са припремом понуде у поступку јавних набавки).

Трошкови ревизије у пословним књигама су исказани у износу 206 хиљаде динара, а односе се на трошкове ревизије финансијских извештаја за 2020. годину према добављачу „Центар за ревизију и економска истраживања“ д.о.о, Нови Сад по основу уговора број 03-204 од 23. септембра 2020. године.

Трошкови саветовања и других интелектуалних услуга исказани су у износу 98 хиљада динара и односе се на проверу система менаџмента у складу са стандардима ISO 9001, ISO 14001, ISO 45001, одржане семинаре и вебинара у области рачуноводства и јавних набавки. Услуге су пружили „Gcerti“ д.о.о, Нови Сад, „Permanent educom“ Београд и „Институт за рачуноводство и ревизију“ Нови Сад.



Трошкови стручног образовања запослених исказани су у износу 10 хиљада динара и односе се на плаћену котизацију за програм образовања запослених у области новог Закона о безбедности и здравља на раду. Услуга је пружена од стране „Института за економску дипломатију“ д.о.о, Земун.

Трошкови осталих непроизводних услуга исказани су у износу од 13 хиљада динара и односе се на проверу и преглед опреме за рад од стране „Коперинг“ д.о.о, Нови Сад.

Трошкови одржавања постојећих програма на рачунарима исказани су у пословним књигама у износу од 254 хиљада динара и односе се на редовно одржавање рачунара од стране „Baster computers“ д.о.о, Беоцин, и једногодишњу лиценцу за антивирус програм од стране „Positive“ д.о.о, Нови Сад

Трошкови складиштења података исказани су у износу од 336 хиљада динара и односе се на Уговор о одржавању опреме и сателитско праћење возила, опреме за контролу горива као и контрола web апликације заведен под бројем 02-51/2 од 13. јануара 2020. са „Digital - Jet“ д.о.о, Нови Сад, као и „Oxigo“ д.о.о, Беоцин.

У пословним књигама Друштва на рачуну трошкова репрезентације евидентирано је 581 хиљада динара. Правилником о коришћењу средстава репрезентације уређује се употреба средстава на име трошкова репрезентације. Трошкови репрезентације у земљи исказани у износу 470 хиљаде динара се највише односе према добављачима „MS Hermes“ д.о.о, Нови Сад и „World of Water & Wine“ д.о.о, Врдник. Трошкови угоститељских услуга у износу од 99 хиљада динара су у потпуности исказани према добављачу СУР „Мала чарда“ Тител и по основу готовинских рачуна од стране запослених .

Трошкови за поклоне исказани су у износу 12 хиљада динара и односе се на фактуру добављача „Gatarić international group“ д.о.о, Београд, а везано је за израду роковника, календара, штампа хемијских оловака.

Трошкови премије осигурања који износе 5.341 хиљаде динара односе се на трошкове премије осигурања на основна средства, на трошкове премије осигурања возила и на осигурање лица према добављачима „Generali Osiguranje Srbija“ а.д.о, Београд. (Напомена: Јавне набавке)

Табела број 39: Трошкови осигурања у 2020. години

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови осигурања од незгоде	925
Трошкови каско осигурања	3.202
Трошкови здравственог осигурања запослених	519
Трошкови осигурања имовине	480
Трошкови осигурања од одговорности	120
Трошкови осигурања објеката у изградњи	95
Укупно:	5.341

Трошкови осигурања од незгоде исказани су у износу од 925 хиљада динара, а обухватају колективно комбиновано осигурање лица од последица несрећног случаја и колективног животног осигурања. Осигурање се односи на сва лица у радном односу као и лица на раду на основу уговора ван радног односа.

Трошкови каско осигурања исказани су у пословним књигама у укупном износу од 3.202 хиљаде динара.



Трошкови здравственог осигурања запослених исказани су у износу од 519 хиљада динара, а односе се на колективно додатно здравствено осигурање лица за случај теже болести и хируршких интервенција.

Трошкови осигурања имовине исказани су у износу од 480 хиљада динара и односе се на осигурање имовине.

Трошкови осигурања од одговорности исказани су у пословним књигама у износу од 120 хиљада динара, а односе се на полису од аутоодговорности за теретна возила.

Трошкови осигурања објеката исказани су у износу од 95 хиљада и односе се на осигурање од пројектантске одговорности.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 431 хиљада динара чине трошкови платног промета у земљи.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина износе износе 173 хиљада динара, а чине их чланарине за Пословно удружење водопривредних предузећа Војводине у износу од 15 хиљада динара, Савез рачуновођа и ревизора Србије у износу од 15 хиљада динара, Инжењерској комори Србије и Комори инжењера шумарства Србије у износу од 84 хиљаде динара и чланарина Привредној комори Србије за зараде и накнаде зарада у износу од 59 хиљада динара.

Трошкови пореза

Трошкови пореза износе 1.933 хиљада динара и односе се на трошкове пореза на имовину у износу од 1.513 хиљада динара, трошкове накнада за коришћење шума у износу од 22 хиљада динара, комунална такса за истицање фирме у износу од 112 хиљада динара, накнада за унапређење животне средине у износу од 107 хиљада динара и трошкови пдв-а у износу од 179 хиљада динара.

Друштво је вршило плаћање такса на основу добијеног пореског решења.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови у 2020. години износе 1.474 хиљада динара, а односе се на следеће:

Табела број 40: Преглед осталих нематеријалних трошкова - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Таксе (административне, судске, регистрационе, локалне)	75
Издаци за хуманитарне, културне, спортске, верске и друге намене	69
Накнада Агенцији за привредне регистре	11
Накнада фонду солидарности, превенција и рекреативни одмор	253
Судски трошкови, трошкови вештачења, трошкови извршитеља	255
Трошкови службених листова и стручне литературе	137
Трошкови претплатних карти за паркинг	394
Остали нематеријални трошкови	280
Укупно:	1.474

Накнада за фонд солидарности, превенцију и рекреативни спорт исказани су трошкови у износу од 253 хиљаде динара.



Издаци за хуманитарне, културне, спортске, верске и друге намене исказани су у износу од 69 хиљада динара и обухватају трошкове за рекреативне активности запослених у „Куглашки клуб“ Петроварадин.

Чланом 18а Закона о порезу на доходак грађана дефинисано је изузеће од примене члана 14 Закона и не плаћа се порез на зараде на примања запослених у циљу стварања услова за рекреацију запослених. Чланом 18а став 2 дефинисано је да се право на пореско ослобођење може остварити само уколико се активности колективне рекреације запослених спроводе у складу са актима послодавца и уколико сви запослени имају право на рекреацију исте врсте, квалитета и обима. Ставом 4 овог члана је уређено да право на пореско ослобађање у случају организовања спортских догађаја, односно активности запослених, под условом да се оне спроводе на основу образложене одлуке послодавца, при чему право учешћа на њима има и користи га значајан број запослених код послодавца. Друштво није општим актом (Колективним уговором) уредило такве догађаје, али је донело одлуку којом образлаже да се исплаћују средства у циљу организовања рекреативно – спортске игре у висине предвиђене годишњим планом и програмом пословања. Средства се исплаћују на основу фактура организатора спортских активности. У прилогу одлуке је приложен списак 15 запослених који користе рекреативне активности.

Остали нематеријални трошкови у износу од 280 хиљада динара се односе на разне трошкове као што су трошкови ванредног превоза, огласи у новинама за умрлице, трошкови разних потврда, куповина меница, трошкови опомена, трошкови штампања, копирања и слично.

3.2.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи се односе на:

Табела број 41: Финансијски приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од камата	46	46
Позитивни ефекти валутне клаузуле	11	305
Остали финансијски приходи	3	15
Укупно:	60	366

Приходи од камата у износу од 46 хиљада динара чине камате на депозите.

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

3.2.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи се односе на:

Табела број 42: Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Расходи камата	3.639	2.798
Негативне курсне разлике	-	1
Расходи по основу негативног ефекта валутне клаузуле	11	27
Остали финансијски расходи	212	340
Укупно:	3.862	3.166

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



Расходи камата

Расходи камата у 2020. години износе 3.639 хиљада динара и односе се на:

Табела број 43 : Расходи камата

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Расходи камата:	
- по кредитима у земљи	547
- из дужничко-поверилачког односа	1.643
- по основу финансијског лизинга	889
- за минус на текућем рачуну	560
Укупно:	3.639

Расходи камата по кредитима у земљи у износу од 547 хиљада динара обухватају камате по кредитиу добијеном од „Banke Intesa“ а.д, Београд. Са овом банком закључен је уговор о краткорочном кредиту за финансирање обртних средстава. (Напомена: Краткорочни кредит)

Расходи камата из дужничко-поверилачких односа у највећем делу се односе на камате по споразуму о одлагању дуга закљученом 19. фебруара 2020. године између Друштва и ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад.

Расходи камата по основу финансијског лизинга у износу од 886 хиљада динара се односе на камате по лизингу за набавку радних машина од „UniCredit leasing Srbija“ д.о.о, Београд и „Intesa leasing“ д.о.о, Београд.

Расходи по основу негативног ефекта валутне клаузуле

Расходи по основу негативног ефекта валутне клаузуле износе 11 хиљада динара, а односе се на, свођењем обавезе по финансијском лизингу по уговорима закљученим са лизинг кућама за куповину радних машина и возила.

Остали финансијски расходи

Остали финансијски расходи у износу од 212 хиљада динара чине расходе по основу добијених банкарских гаранција за добро извршење посла и финансијски расходе по основу обраде кредитних захтева.

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

3.2.2.5. Остали приходи

Остале приходе чине:

Табела број 44: Остали приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добици од продаје опреме	5.307	1.725
Приход од неискоришћених дугорочних резервисања за биолошка средства	972	351
Приход по основу повраћаја пореза	-	2
Приходи од наплаћених казни, пенала	187	76
Приходи од накнаде штете	2.278	1.118
Приход- бесповратна средства за превентивну намену	578	559
Остали приходи	40	302
Укупно:	9.362	4.133



Добици од продаје опреме

Добици од продаје опреме у износу од 5.307 хиљада динара се односе на приходе од продаје два расходувана булдозера купцу „Теиком“ д.о.о, Београд.

Приход од неискоришћених дугорочних резервисања за биолошка средства

Предузеће је извршило укидање дугорочних резервисања за обнављање природних богатстава у износу од 972 хиљаде динара на име извршених радова за пошумљавање које је предузеће само извршило.

Приходи од накнаде штета

Приходи од накнаде штете у износу од 2.278 хиљада динара наплаћени су од „Generali osiguranje“ а.д.о, Београд на основу одштетних захтева за осигурана возила која су претрпела штету.

Приход – бесповратна средства за превентивну намену

Друштво је са „Generali osiguranje“ а.д.о, Београд дана 2. децембра 2020. године закључило уговор о одобравању и коришћењу средстава превентиве у износу од 578 хиљада динара.

Остали приходи

Остали приходи у износу од 40 хиљада динара обухватају приходе Друштва путем споразума о регулисању имовинских односа са једним физичким лицем.

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

3.2.2.6. Остали расходи

Остали расходи се односе на:

Табела број 45: Остали расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Губици по основу расходања опреме	10	353
Мањкови	54	-
Казне са саобраћајне прекршаје	15	3
Накнаде штете трећим лицима	376	497
Трошкови настали услед мораторијума	479	-
Укупно:	934	853

Расходи по основу расходања опреме и мањкови у износу од 64 хиљада динара се односе на расходање опреме и мањак по попису.

Накнаде штете трећим лицима у износу од 376 хиљада динара се односе на накнаде штете трећим лицима које је Друштво нанело у току обављања својих радова.

Трошкови настали усред мораторијума у износу од 479 хиљада динара се односе на трошкове које је Друштво имало услед репрограма по одлуци Народне банке Србије услед ублажавања последица пандемије Covid-19.



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

3.2.2.7. Нето добитак

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2020. и 2019. годину био је следећи:

Табела број 46: Остварени нето добитак

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	4.397	3.019
Нето добитак (губитак) пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешке из ранијих периода	(226)	2
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Порески расход периода	-	-
Одложени порески расходи периода	-	(828)
Одложени порески приходи периода	100	-
Нето добитак	4.271	2.193

Порески расход периода

Према Пореској пријави, коју је Друштво доставило Пореској управи, није исказан порески расход за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

Анализом усклађености рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) нису констатоване неправилности.

Одложени порези

Одложени порески приходи периода у износу од 100 хиљада динара чини износ смањења одложених пореских средстава на дан 31. децембар 2020. године. Одложена пореска средства утврђена су по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице.

3.2.3. Извештај о осталом резултату

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

Друштво је у 2020. години исказало укупни нето свеобухватни добитак у износу од 4.271 хиљада динара (у 2019. години укупни нето свеобухватни добитак у износу од 2.193 хиљаде динара). Свеобухватни добитак чини нето добитак из биланса успеха за 2019. годину.

3.2.4. Извештај о променама на капиталу

Садржина извештаја о променама на капиталу је дефинисана смерницама МРС 1 – Презентација финансијских извештаја (параграфи 6.1-6.4) и одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.



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

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

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2020. годину, утврђено је да предметни извештај реално одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са смерницама МРС 1 – Презентација финансијских извештаја (параграфи 6.1-6.4) и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

3.2.5. Извештај о токовима готовине

Извештај о токовима готовине садржи информације о примањима и издавањима готовине и готовинских еквивалената током 2020. године, које корисницима финансијских извештаја служе за процену способности Друштва да ствара готовину и еквиваленте готовине и да користи те токове готовине.

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

3.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

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

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, констатовано је да предметни извештај, садржи информације које је Друштво било дужно да обелодани у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.

3.2.7. Јавне набавке

Друштво обавља водну делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода, као делатност од општег интереса, у складу са законом којим се уређује управљање водама у складу са чланом 7. Одлуке о измени оснивачког акта водопривредног друштва „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад.

Оснивач Друштва је Република Србија за коју, на основу законског овлашћења, оснивачка права врши Влада, са 100% власништва над уделом. Сходно наведеном, испуњени су услови према члану 2. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама²⁴ (у даљем тексту: стари Закон) и услови прописани чланом 3. став . тачка 4. Закона о

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015



јавним набавкама²⁵ (у даљем тексту: нови Закон), који је у примени од 1. јула 2020. године. Према наведеним члановима, правно лице основано у циљу задовољавања потреба у општем интересу, које немају индустријски или трговински карактер, има статус наручиоца.

Откривена неправилност: Друштво није донело акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. старог Закона и чланом 49. став 2. новог Закона о јавним набавкама. Такође, Друштво није донело годишњи план јавних набавки за 2020. годину што није у складу са чланом 51. старог Закона и чланом 88. новог Закона о јавним набавкама.

Ризик: Доношење акта о ближем уређењу поступка јавне набавке унутар наручиоца омогућује Друштву бољи избор понуђача и смањује ризик од неефикасног коришћења јавних средстава.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да у циљу доследне примене Закона о јавним набавкама, донесе акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, доноси план јавних набавки на годишњем нивоу, евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и доставља их Управи за јавне набавке као и да својим актом о систематизацији одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

Ревизијом правилности пословања за 2020 годину је констатовано да је за део набавки добара и услуга Друштво било у обавези да спроведе поступак јавне набавке.

Откривена неправилност: Друштво је без примене Закона о јавним набавкама извршило набавке добара и услуга у износу од најмање 36.762 хиљада динара, што није у складу са чланом 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Непримењивањем Закона о јавним набавкама, сужава се конкуренција и ствара се ризик од неповољног избора добављача, што повећава неекономичност у трошењу јавних средстава.

Препорука број 11: Препоручујемо Друштву да приликом набавке добара, услуга и радова, примењује одредбе Закона о јавним набавкама.

Табела број 47: Преглед набављених добара и услуга без примене Закона о јавним набавкама
-у хиљадама динара-

Назив добављача	Предмет набавке	Број рачуна	Износ без пдв
„Ауто центар Интерсерем“ д.о.о Ветерник	путничког возила Škoda Superb	ВРН 20-00014 од 30. јануара 2020. године	3.153
„Teikom” д.о.о, Београд лизинг, „Intesa leasing“ д.о.о, Београд,)	Komatsu bulldozer angldozera	202000005290 од 8. априла 2020. године	20.407
„NS Union tehnika“ д.о.о, Нови Сад	Хидраулични багерски тарупа	1-0035/20 од 12. фебруара 2020. године	2.336
„НИС“ а.д, Нови Сад и „Лукоил Србија“ а.д,	Гориво за	Више рачуна	5.525

²⁵ „Службени гласник РС“, бр.91/2019



Назив добављача	Предмет набавке	Број рачуна	Износ без пдв
Београд	службена возила		
Osiguranje Srbija“ а.д.о., Београд	Услуге осигурања	Више полиса	5.341
Укупно			36.762

3.2.8. Потенцијалне обавезе

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

Пред Основним судом у Новом Саду против Друштва се воде два судска спора у вредности од 1.377 хиљада динара и то: за накнаду штете за изгореле заседе тополе у износу од 1.337 хиљада динара и накнада штете поводом Реституције приземља у износу од 39 хиљада динара.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ШАЈКАШКА“
ДОО, НОВИ САД ЗА 2020. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања	73
2. Биланс успеха	75
3. Извештај о осталом резултату	77
4. Извештај о променама на капиталу	78
5. Извештај о токовима готовине	79
6. Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину	80



1. Биланс стања
на дан 31. децембар 2020. године

- у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	АКТИВА			
	А. СТАЛНА ИМОВИНА	24.1	271.429	269.657
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	15	197	245
011,012 и део 019	1. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвери и остала права		197	245
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	16	270.630	268.754
020, 021 и део 029	1. Земљиште		3.142	3.142
022 и део 029	2. Грађевински објекти		66.911	69.350
023 и део 029	3. Постројења и опрема		185.459	180.390
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине		15.118	15.477
028 и део 029	5. Аванси за некретнине, постројење и опрему		393	
04 осим 047	III ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	17	602	658
042 и део 049	1. Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	17.1	3	3
048, и део 049	2. Остали дугорочни финансијски пласмани	17.2	599	655
	Б. ОБРТНА ИМОВИНА	24.2	15.678	14.627
Класа 1	I ЗАЛИХЕ	18	3.116	6.162
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	18.1	2.370	5.049
15	2. Плаћени аванси за залихе и услуге	18.2	746	1.113
20	II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	19	874	2.398
204 и део 209	1. Купци у земљи		874	2.398
22	III ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	20	1.137	451
23 осим 236 и 237	IV КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	21	99	79
234,0235,238 и део 239	1. Остали краткорочни финансијски пласмани	21	99	79
24	IV ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	22	8.049	3.576
28 осим 288	V АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	23	2.403	1.961
	Г. УКУПНА АКТИВА	24	287.107	284.284
88	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	25	3.775	4.757



1. Биланс стања
на дан 31. децембар 2020. године (наставак)

- у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ		136.083	132.908
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ	26	96.988	96.988
301	1. Удели друштва са ограниченом одговорношћу		96.988	96.988
34	II НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	27	39.095	35.920
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година		34.824	33.727
341	2. Нераспоређени добитак текуће године		4.271	2.193
35	ГУБИТАК		0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		22.608	29.041
40	I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	28	0	1515
401	1. Резервисања за обнављања природних богатстава			1.515
41	II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	29	22.608	27.526
	1. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	29.1		4.000
416	2. Обавезе по основу финансијског лизинга	29.2	22.608	23.526
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	30	20.611	20.711
	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	31	107.805	101.624
42	I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	31.1	56.956	54.671
422	1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		25.441	20.500
424,425,426 и 429	2. Остале краткорочне финансијске обавезе		31.515	34.171
430	II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	31.2		2.677
43 осим 430	III ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	31.3	33.978	32.877
435	1. Добављачи у земљи	31.3	33.978	32.877
44, 45 и 46	IV ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	31.4	4.368	4.406
47	V ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	31.5	11.458	5850
48	V ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	31.6	232	266
49 осим 498	VI ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА ОГРАНИЧЕЊА	31.7	813	877
	Г. УКУПНА ПАСИВА	32	287.107	284.284
89	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	25	3.775	4.757



2. Биланс успеха
за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

- у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3	303.341	323.467
61	I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.1	300.824	321.168
614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		300.824	321.168
65	II ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2	2.607	2.299
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6	303.667	320.906
51 осим 513	I ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.1	31.964	33.914
513	II ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2	41.017	54.286
52	III ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.3	177.364	166.962
53	IV ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.4	16.992	31.033
540	V ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.5	24.950	23.366
541 до 549	VI ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.6	84	1.132
55	VII НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.7	11.296	10.213
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	9		2.261
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	9	236	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	4	60	366
66, осим 662, 663 и 664	I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	4.1	3	15
662	II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	4.2	47	47
663 и 664	III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	4.3	10	304
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7	3.862	3.166
56, осим 562, 563 и 564	I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.1	212	340
562	II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	7.2	3.639	2.798
563 и 564	III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	7.3	11	28
	Е. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА	9	3.802	2.800



2. Биланс успеха
за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године (наставак)

- у хиљадама динара-

Група	ПОЗИЦИЈА	Напомена	Текућа година	Претходна година
683 и 685	Ж. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	9	60	
583 и 585	З. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	9	53	22
67 и 68, осим 683 и 685	И. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	5	9.363	4.133
57 и 58, осим 583 и 585	Ј. ОСТАЛИ РАСХОДИ	8	934	853
	К. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	9	4.397	3.019
69-59	Л. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКАТ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА	10.1		2
59 - 69	Љ. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКАТ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	10.2	226	
	М. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	11	4.171	3.021
	І ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	12		828
	ІІ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	13	100	
	Н. НЕТО ДОБИТАК	14	4.271	2.193



**3. Извештај о осталом резултату
за период од 01. јануара до 31. децембра 2020. године**

-у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
	I НЕТО ДОБИТАК		4.271	2.193
	Б ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
	Б УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
	I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (А-Б)		4.271	2.193

-



4. Извештај о променама на капиталу
за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала			Укупан капитал (2-3+4)
		30	35	34	
		Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	
	1	2	3	4	7
1.	Почетно стање у претходној години На дан 01. 01. 2019. године	96.988	25.559	61.615	133.044
2.	Промене у претходној години -повећања у претходној години -смањења у претходној години		(25.559)	2.193 (27.888)	2.193 (2.329)
3.	Стање на дан 31.12. 2019. године	96.988	-	25.920	132.908
4.	Промене у текућој години -повећања у претходној години -смањења у текућој години			4.271 (1.096)	4.271 (1.096)
5.	Стање на дан 31.12.2020. године	96.988		39.095	136.083



5. Извештај о токовима готовине
за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	353.690	376.194
1. Продаја и примљени аванси	349.038	373.544
2. Примљене камате из пословних активности		
3. Остали приливи из редовног пословања	4.652	2.650
II. Одливи готовине из пословних активности	322.019	367.022
1. Исплате добављачима и дати аванси	117.721	172.216
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	176.555	163.568
3. Плаћене камате	3.640	2.802
4. Одливи по основу осталих јавних прихода	24.103	28.436
III. Нето прилив готовине из пословних активности	31.671	9.172
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	5.393	2.740
1. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	5.307	2.071
2. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	40	623
3. Примљене камате из активности инвестирања	46	46
II. Одливи готовине из активности инвестирања	3.082	4.129
1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3.082	4.129
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања	2.311	
IV Нето одливи готовине из активности инвестирања		1.389
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	7.000	20.000
1. Дугорочни кредити (нето приливи)	0	20.000
2. Краткорочни кредити (нето приливи)	7.000	0
II. Одливи готовине из активности финансирања	36.509	47.933
1. Дугорочни кредити (одливи)	7.023	4.000
2. Краткорочни кредити (одливи)	2.059	12.324
3. Финансијски лизинг	26.331	31.609
4. Исплаћене дивиденде	1.096	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	29.509	27.933
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	366.083	398.934
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	361.610	419.084
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	4.473	-
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	-	20.150
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3.576	23.726
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	8.049	3.576



6. Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

ВД ”Шајкашка” д.о.о, је у форми друштвеног предузећа постојала од 07.12.1989.године до 14.09.2015.године када је извршена промена правне форме у привредно друштво ВД “Шајкашка” д.о.о.

Власник удела је Република Србија 100%.

Седиште предузећа је Београдски Кеј 7, Нови Сад.

Број решења АПР : БД 77696/2015

Порески идентификациони број:100726750.

Матични број: 08041202

ПДВ број: 126080664

Претежна делатност друштва је изградња хидротехничких објеката (шифра 4291).

Према одредбама члана 6. Закона о рачуноводству друштво је разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у 2020.г. - 147 (у 2019.г. - 151).

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји ВД „Шајкашка“ д.о.о, Београдски кеј 7, 21000 Нови Сад за обрачунски период који се завршава 31.12.2020.г. састављени су по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за МСП, Закона о рачуноводству (“Службени гласник РС” бр.73/19), другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона и изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама које су утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.04-19/3 од 23.12.2015.г. и изменама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 27.12.2017.г.

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

Приходи обухватају приходе од продаје услуга, друге пословне приходе, финансијске приходе и друге приходе обрачунате у књиговодственој евиденцији независно од времена наплате.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и односе се на трошкове материјала, горива и енергије, трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, трошкови производних услуга, амортизацију и резервисања, нематеријалне трошкове, финансијске расходе и остале расходе.

- у хиљадама динара-

	2020.	2019.
3. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ - УКУПНО	303.431	323.467
3.1 Приходи од продаје услуга	300.824	321.168
<i>Редовно одржавање дренажног система и црпних станица за заштиту приобаља</i>	13.236	9.143



Редовно одржавање и функционисање водних објеката на подручју Н.Сада ЈВП ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ	93.520	111.772
Редовно одржавање отворених канала и насипа Гадска управа за комунале послове	134.530	140.891
Уређење каналске мреже по другим општинама СУФИНСИРАЊЕ СА ЈВП ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ	37.572	29.594
Уређење каналске мреже на територији општине ТЕМЕРИН	0	4.167
Уређење каналске мреже на територији општине ЖАБАЉ	0	4.519
Уклањање атмосферских вода	1.200	1.200
Радови на изради риболовних места	0	2.850
Услуге другима	17.838	8.782
Остале услуге	2.227	806
Приходи од услуга и производа у шумарству	701	7.444
3.2. Други пословни приходи	2.607	2.299
Приходи од изнајмљивања складишног и пословног простора	1.058	1.121
Остали пословни приходи – префактурисани трошкови	1.549	1.178

- у хиљадама динара-

	2020.	2019.
4. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ - УКУПНО	60	366
4.1 ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3	15
Други финансијски приходи	3	15
4.2 ПРИХОДИ ОД КАМАТА	47	47
Приходи од камата од радника за дати стамбени кредит	47	47
4.3. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗ. И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	10	304
Позитивне курсне разлике	0	0
Приходи по основу ефекта валутне клаузуле	10	304

- у хиљадама динара-

	2020.	2019.
5. ОСТАЛИ ПРИХОДИ - УКУПНО	9.362	4.133



Приходи од накнаде штете	2.278	1.118
Приход од наплаћених пенала, казни повраћаја пут.трошкова	187	76
Бесповратна средства – превентивна намена	578	559
Приходи од експропријације и адм.преноса	40	302
Приходи од укидања дуг.резервисања	972	352
Приход од продаје основних средстава	5.307	1.726

- у хиљадама динара-

	2020.	2019.
6. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ - УКУПНО	303.667	320.906
6.1. Трошкови материјала	31.964	33.914
Утрошени материјал за уградњу	22.269	24.938
Утрошени материјал за одржавање хигијене	321	312
Утрошени канцеларијски материјал	356	488
Остали материјал	2.029	1.408
Утрошени резервни делови	5.399	5.081
Отпис ситног инвентара, ауто гума	1.590	1.687
6.2. Трошкови горива и енергије	41.017	54.286
Утрошена електрична енергија	3.047	2.902
Утрошено гориво и мазиво	36.737	50.194
Утрошени гас	117	130
Утрошена топла вода и пара	1.116	1.060
6.3. Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи	177.364	166.962
Трошкови зарада и накнада зарада	142.936	127.951
Трошкови пор.и доп.на зар.и нак.зар	23.799	21.913
Трошкови по прив. и пов.пословима – преко студентске задруге	1.863	1.922
Трошкови по прив. и пов.пословима – са физициким лицима	0	370
Телесно оштећење	431	386
Стручно усавршавање	0	
Трошкови накнада члану Скупштине	1.013	870
Отпремнине	1.683	1.401
Јубиларне награде	93	190



Помоћ запосленима и породици	197	151
Трошкови превоза са посла и на посао	4.960	5.344
Трошкови дневница	71	79
Трошкови превоза на службеном путу	151	242
Трошкови смештаја и исхране на службеном путу у земљи	167	621
Пакетићи за децу запослених	0	237
Давање у БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	0	5.285

Друштво са исплатом зараде у складу са прописима који се примењују у Републици Србији плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност радника. Такође се при исплати зарада од бруто плате радника обустављају доприноси по прописаним стопама и у име радника уплаћује државним фондовима. Заједно са зарадом исплаћује се и топли оброк и регрес.

Радницима се надокнађују трошкови доласка и одласка са посла у цени превозне карте. Приликом одласка у пензију радницима се исплаћују отпремнине у висини три просечне плате које су повољније за радника. Радницима се исплаћују и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година стажа у складу са Колективним уговором.

- у хиљадама динара-

	2020.	2019.
6.4. Трошкови производних услуга	16.992	31.033
Трошкови услуга на изради учинака	5.019	13.778
Трошкови транспортних услуга	389	4.038
Трошкови ПТТ услуга	50	57
Трошкови услуга одржавања друмских моторних возила	2.267	1.284
Трошкови услуга одржавања крупне механизације	2.721	3.327
Трошкови одржавања грађевинских објеката	184	135
Трошкови услуга одржавања осталих основних средстава	341	180
Трошкови закупнина	966	2.755
Трошкови пропаганде и рекламе	0	0
Трошкови услуга заштите на раду	76	91
Трошкови комуналних услуга	881	1.072
Технички преглед И регистрација возила	1.087	1.038
Трошкови телекомуникација	2.851	2.727
Остале произв.услуге	160	551
6.5. Трошкови амортизације	24.950	23.366
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	94	238
Трошкови амортизације грађевинских објеката	2.798	2.798
Трошкови амортизације опреме	22.058	20.330



6.6. Трошкови дугорочних резервисања	84	1.132
Трошкови резервисања за обнављање шума	84	1132

Од укупне тржишне вредности посеченог и продатог дрвета на резервисање смо ишли са 15%.

-у хиљадама динара-

6.7. Нематеријални трошкови	11.296	10.213
Трошкови здравствених услуга	24	53
Трошкови адвокатских услуга	422	20
Трошкови рачуноводствене ревизије	206	206
Трошкови саветовања И др.интелектуалне услуге	98	99
Трошкови стручног образовања запослених	10	28
Трошкови услуга на постојећим програмима	254	257
Трошкови складиштења података	336	251
Трошкови процене	0	0
Остале непроизводне услуге	13	0
Трошкови репрезентације	581	657
Премије осигурања некретнина, постројења и опреме	3.682	3.264
Премије осигурања од одговорности	120	96
Премије додатног здрав.осигурања	519	524
Премије осигурања запослених	925	934
Премија осигурања објеката у изградњи	95	27
Трошкови платног промета	431	476
Чланарине	173	141
Трошкови пореза на имовину, гр.земљиште, таксе на истицање фирме	1.933	1.829
Остали нематеријални трошкови	1.474	1.351

- у хиљадама динара-

	2020.	2019.
7. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ – УКУПНО	3.862	3.166
7.1. Остали финансијски расходи	212	340
Трошкови одобрења кредита	212	340



7.2. Расходи камата	3.639	2.798
Расходи камата по кредитима	547	280
Расходи камата по финансијском лизингу	888	1.927
Затезне камате	1.642	19
Камате за неблаговремено плаћене јавне приходе	1	0
Камате на минус по текућем рачуну	561	572
7.3. Негативне курсне разлике И негативни ефекти валутне клаузуле	11	28
Расходи по основу курсне разлике	0	1
Расходи по основу ефекта валутне клаузуле	11	27

-у хиљадама динара-

	2020.	2019.
8. ОСТАЛИ РАСХОДИ - УКУПНО	934	853
Губици по основу расход. и продаје опреме	10	353
Мањкови	54	0
Расходи по основу дирек.отписа потраживања	0	0
Накнаде штете трећим лицима	376	497
Издаци за саобраћајне прекршаје	14	3
Трошкови принудне наплате	1	
Трошкови Ннастали услед мораторијума	479	0

-у хиљадама динара-

	2020.	2019.
9. ДОБИТ – ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	4.397	3.019
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		2.561
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	9.362	4.133
ПРИХОД ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ	60	
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	236	
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА	3.802	2.800
ОСТАЛИ РАСХОДИ	934	853
РАСХОД ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ	53	22

-у хиљадама динара-

	2020.	2019.
--	--------------	--------------



10. ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА		
10.1 НЕТО ДОБИТАК УСЛЕД ИСПРАВКЕ ГРЕШКЕ ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА	0	2
Приход од повраћаја такси из ранијег периода	0	6
Расход по рачунима који се односе на претходни период	0	4
10.2 НЕТО ГУБИТАК УСЛЕД ИСПРАВКЕ ГРЕШКЕ ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА	226	0
Расход по рачунима који се односе на претходни период	16	0
Расход услед исправка грешке на ктo 103.2011.0234	1	0
Трошкови ПДВ за давање без накнаде у складу са одредбама члана 18. Закона	209	0

-у хиљадама динара-

	2020.	2019.
11. ДОБИТАК-ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	4.171	3.021
12. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА НА 31.12.2019.		828
ПОЧЕТНО СТАЊЕ НА ОДЛОЖЕНИМ ПОРЕСКИМ ОБАВЕЗАМА 01.01.2019.		19.883
ПОЧЕТНО СТАЊЕ НА ОДЛОЖЕНИМ ПОРЕСКИМ СРЕДСТВИМА 01.01.2019.		0
САДАШЊА КЊИГОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2019.		265.464
САДАШЊА ПОРЕСКА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2019.		127.388
РАЗЛИКА КЊИГОВОДСТВЕНЕ И ПОРЕСКЕ ВРЕДНОСТИ НА 31.12.2019.		0
УТВРЂЕНЕ ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ НА 31.12.2019.		20.711
13. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД ПЕРИОДА НА 31.12.2020.		100
ПОЧЕТНО СТАЊЕ НА ОДЛОЖЕНИМ ПОРЕСКИМ ОБАВЕЗАМА 01.01.2020.		20.711
ПОЧЕТНО СТАЊЕ НА ОДЛОЖЕНИМ ПОРЕСКИМ СРЕДСТВИМА 01.01.2020.		0
САДАШЊА КЊИГОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2020.		267.686
САДАШЊА ПОРЕСКА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2020.		130.280
РАЗЛИКА КЊИГОВОДСТВЕНЕ И ПОРЕСКЕ ВРЕДНОСТИ НА 31.12.2020.		137.406
УТВРЂЕНЕ ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ НА 31.12.2020.		20.611

- у хиљадама динара-

	2020.	2019.
14. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛЕ ОПОРЕЗИВАЊА	4.271	2.193



ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	4.171	3.021
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0	828
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	100	0

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

15. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

- у хиљадама динара -

СОФТВЕРИ	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Стање на 31.12.2018.г.	1.734	1.351	383
нова набавка	100		100
амортизација		238	238
Стање на 31.12.2019.г.	1.834	1.589	245
нова набавка	46		46
амортизација		94	94
Стање на 31.12.2020.г.	1.880	1.683	197

Стопа по којој се амортизују нематеријална улагања износи 20%.

НЕКРЕТНИНЕ , ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема чине групу средстава сличне природе и употребе у пословању предузећа као су: земљиште, грађевински објекти, постројење и опрема, остала основна средства, постројења и опрема у припреми. Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности. Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за укупан износ обрачунате амортизације.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава пропорционалном методом током њиховог корисног века трајања. Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини њихова набавна вредност. Амортизација се обрачунава за свако посебно средство (стављањем у употребу) с циљем да се у потпуности отпише током њиховог века трајања применом следећих амортизационих стопа:

ГРУПЕ И ПОДГРУПЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТВА И ЊИХОВЕ АМОРТИЗАЦИОНЕ СТОПЕ

НЕКРЕТНИНЕ	Стопа амортизације у %
- Пословне зграде, станови, гараже	1,30
- Електромашинска радионица	2,50
- Складишта	4,00
ОПРЕМА	
- Крупна механизација	5,00 - 6,25



- Прикључне и ручне машине	5,00 - 20,00
- Превозна средства	6,60 - 14,30
- Специјални и универзални алати	12,50 - 14,30
- Канцеларијска опрема и намештај	10,00 - 50,00
- Водопривредна опрема	5,50 - 15,00
- Остала опрема	10,00 - 20,00

Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме обично се признају као расход у тренутку када настану, јер се њима обнавља, а не повећава првобитно процењени стандардни учинак.

ВРЕДНОСТ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ ОДНОСИ СЕ НА:

- у хиљадама динара –

	<i>Набавна вредност</i>	<i>Исправка вредности</i>	<i>Садашња вредност</i>
<i>Земљиште</i>	3.142	0	3.142
<i>Грађевински објекти</i>	135.375	68.464	66.911
<i>Инвестиционе некретнине</i>	17.209	2.091	15.118
<i>Постројења и опрема</i>	322.190	136.731	185.459
<i>Аванс за опрему</i>	0	0	0
УКУПНО:	477.916	207.286	270.630

Са 31.12.2020.г. ИЗВЕШТАЈЕМ О ПОПИСУ бр.04-45/1 од 22.01.2021.г. две гараже ИНВ.БР.4364. 4365) се преносе са инвестиционих некретнина на грађевинске објекте. Ради се о гаражама које су престале да се издају у закуп у току 2020.године.

СТРУКТУРА САДАШЊЕ ВРЕДНОСТИ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА

- у хиљадама динара -

	<i>ИЗНОС</i>	<i>Структура %</i>
<i>Земљиште</i>	3.142	1,16
<i>Грађевински објекти</i>	66.911	24,72
<i>Инвестиционе некретнине</i>	15.118	5,59
<i>Постројења и опрема</i>	185.459	68,53
<i>Аванс за опрему</i>	0	0,00
УКУПНО:	270.630	100,00

ДИНАМИКА ПРОМЕНА НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА



- у хиљадама динара-

	<i>Земљиште</i>	<i>Грађ. објекти</i>	<i>Постројења и опрема</i>	<i>Некрет. и опрема у припреми</i>	<i>Инвестиционе некретнине</i>	<i>УКУПНО</i>
Набавна вр. стање 31.12.2019.	3.142	134.893	318.822	0	17.691	474.548
<i>нова набавка</i>	0	0	27.174	0	0	27.174
<i>Пренос / донос</i>		482			-482	0
<i>Аванс за опрему</i>			-472			-472
<i>Отуђ. и расх.</i>	0	0	-23.334	0	0	-23.334
Набавна вр. стање 31.12.2020.	3.142	135.375	322.190	0	17.209	477.916
Исправка вр. стање 31.12.2019.	0	65.544	138.037	0	2.213	205.794
<i>Амортизација</i>	0	2.484	22.058		314	24.856
<i>Пренос / донос</i>		436			-436	0
<i>Аванс за опрему</i>			-78			-78
<i>Отуђ. и расх.</i>	0	0	-23.286	0	0	-23.286
Исправка вр. стање 31.12.2020.	0	68.464	136.731	0	2.091	207.286
Нето сад. вредност 31.12.2019.	3.142	69.349	180.785	0	15.478	268.754
Нето сад. вредност 31.12.2020.	3.142	66.911	185.459	0	15.118	270.630

НАПОМЕНА: Пред Агенцијом за реституцију 2013.г. покренут је поступак реституције по захтеву наследника Александра Узелца против ВДП “ШАЈКАШКА”, за враћање дела пословног објекта (седиште фирме у Новом Саду, Београдски кеј 7). Поступак се води под бројем 46-002468/2013(Нови Сад) и 46-002474/2013 II (Београд). Предметна некретнина је уписана у листу непокретности бр.128 КО Нови Сад ИИ. Парц.бр.89/2. У досадашњем поступку на рочиштима и путем поднесака ВД “ШАЈКАШКА” у својству обвезника враћања имовине је низом доказа документовала аргументе и разлоге за изузеће од природног враћања имовине. Посебно истичемо оверене фотокопије уговора о теретном стицању предметне некретнине (за њу је дато шест станова који су купљени из сопствених средстава). Поступак је правоснажно окончан 24.11.2017. у корист наследника, бивших власника.



Примопредаја приземља још увек није извршена. У вези са тим води се судски спор пред Основним судом у Новом Саду који још није првостепено решен.

17. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказана су учешћа у капиталу других правних лица и дугорочни кредити дати радницима за решавање стамбених потреба.

- у хиљадама динара-

	2020.	2019.
17. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ - УКУПНО	602	658
17.1. Учешћа у капиталу других правних лица	3	3
Учешћа у капиталу ВОДОПРИВРЕДНО УДРУЖЕЊЕ	3	3
17.2. Остали дугорочни фин.пласмани	599	655
Дугорочни кредити у земљи	599	655

Стамбени кредити дати радницима се отплаћују месечно приликом исплате зараде радницима.

-у хиљадама динара-

	2020.	2019.
18. ЗАЛИХЕ - УКУПНО	3.116	6.162
18.1. МАТЕРИЈАЛ, РЕЗ.ДЕЛОВИ, АЛАТ И ИНВЕНТАР	2.370	5.049
Материјал	2.123	4.578
Резервни делови	247	471
Ситан инвентар	5.583	5.926
Ситан инвентар	-5.583	-5.926
18.2 ДАТИ АВАНСИ	746	1.113

Залихе обухватају материјал, резервне делове, алат и инвентар, недовршену производњу и дате авансе. Залихе се евидентирају по набавној вредности коју чине нето фактурна цена и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке се подразумевају сви директни трошкови набавке до ускладиштења.

Алат и инвентар се отписују у целости приликом издавања у употреби.

Попис залиха, као и попис имовине, потраживања и обавеза на 31.12.2020.г.извршен је на основу Одлуке Директора бр.04-19/7 од 30.11.2020.г. Попис залиха извршиле су пописне комисије по упутству Директора бр.04-19/8 од 30.11.2020.г.

Извештај о попису БР.04-45/1 од 22.01.2021. усвојен је од стране Скупштине привредног друштва по Одлуци бр.04-16/1 од 05.02.2021.г. Допунски извештај о попису бр.04-45/2 од 17.06.2021.г усвојен је од стране Скупштине привредног друштва по Одлуци бр.04-16/4 од



17.06.2021.г. У књиговодству је извршено свођење књиговодственог стања на стварно стање потребним књижењима .
Неусаглашена салда на датим авансима.

ДОБАВЉАЧ	НЕУСАГЛАШЕНО
MESSER TECHNOGAS AD	1.583.81 РСД
УКУПНО НЕУСАГЛАШЕНО НА 31.12.2020	1.583.81 РСД
Усаглашеност салда на датим авансима износи	99,80 %
Искоришћени дати аванси из 2020. до 17.06.2021.г.износе	84,58 %

- у хиљадама динара -

	2020.	2019.
19. Потраживања по основу продаје	874	2.398
<i>Потраживања од купаца</i>	874	2.398
<i>Исправка вр.потраж.од купаца</i>	0	0

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи по основу продаје услуга, потраживања из специфичних послова. Потраживања се евидентирају по номиналној вредности умањеној за исправке вредности, а износ исправке се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Отпис краткорочних потраживања код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се директан отпис врши у случају када је немогућност наплате извесна, све на основу одлуке.

Преглед неусаглашених салда на купцима:

КУПЦИ	НЕУСАГЛАШЕНО
ДСТ ХИДРОСИСТЕМ	26.624,91 РСД
СМС ДОСИТЕЈ ОБРАДОВИЋ	5.000,00 РСД
ПЕШИЋ БОРИВОЈ	1.036,42 РСД
УКУПНО НЕУСАГЛАШЕНО НА 31.12.2019	34.183,34
Усаглашеност салда са купцима износи 96.09	
Наплаћена потраживања од купаца из 2020 до 17.06.21. износе 95.43 %	

ХЕ ЂЕРДАП на 31.12.2020.г оспоравају делимично обавезу према нама у износу од 298.022,40 рсд. Ради се о радовима које смо изводили у 2020.г. који су нам признати вансудским поравнањем у јануару 2021.г. Фактуром бр.211-001 од 14.01.2021. смо прокњижили потраживање у 2021.г.(приход је књижен у 2020.г.), а ХЕ ЂЕРДАП су обавезу према нама књижили у 2020.г.

ЈВП ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ на 31.12.2020.г. оспоравају делимично обавезу према нама у износу од 89.135,40 рсд. Ради се о водним актима за XII 2020.г. Фактуром бр. 212-001 од 15.01.2021. смо прокњижили потраживање у 2021.г. (приход је прокњижен у 2020.г.), а ЈВП ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ су обавезу према нама прокњижили у 2020.г.

Укупан промет на купцима у 2020.г. износи 355.682 хиљада РСД. Наши највећи купци су ЈВП"ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ" - 50,26% (промет 178.780 хиљаде динара), ГРАДСКА УПРАВА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ Нови Сад – 41,61% (промет 147.983 хиљада динара), ЈП ЕПС ОГРНАК ЂЕРДАП – 4,17% (промет 14.815 хиљада динара), ТЕИКОМ ДОО Београд – 1,79% (промет 6.369 хиљада динара), . Они чине 97,83% од укупног промета. Остали купци чине 2.17%.



-у хиљадама динара-

	2020.	2019.
20. Друга потраживања	1.137	451
Потраживања од запослених	121	97
Потраживања за више плаћен порез на добитак	10	10
Потраживања по основу преплаћених пореза	230	121
Потраживања од СИЗ-а за боловања > 30 дана	776	222
Потраживања од нац.сл.за запошљавање	0	1

-у хиљадама динара-

	2020.	2019.
21. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	99	79
Остали краткорочни фин.пласмани	99	79
Део дугорочних кредита који доспева до 1 год.	99	79

Краткорочни пласмани обухватају кредите и друге краткорочне пласмане са роком доспећа до годину дана.

-у хиљадама динара-

	ЕУРИ	2020.	2019.
22. Готовински еквиваленти и готовина		8.049	3.576
Текући рачуни			
BANCA INTESA (160-170302-69)		7.783	3.348
ВОЈВОЂ. БАНКА (325-9500700000001-95)		5	2
UNICREDIT BANKA(170-30028611000-30)		6	5
ERSTE BANKA (340-11014766-40)		42	6
BANCA INTESA -БОЛ.(160-386525-39)		0	0
Благајна		0	0
Порто благајна		8	10
Наменски девизни рачун	1745,02	205	205

Готовина и готовински еквиваленти обухватају новац у благајни и депозите по виђењу код банака. Укупан промет преко банака у 2020.г. износи 358.636 хиљада рсд. Највећи део промета по текућем рачуну друштво је обављало преко BANCA INTESA - промет износи 358.078 хиљада рсд (98,84 %), затим преко ERSTE банке 551 хиљада рсд (0.16 %).

-у хиљадама динара-

	2020.	2019.
23. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	2.403	1.961
ОБАВЕЗА ПО ПРЕМИЈАМА ОСИГУРАЊА	1.730	1.464



За кол.осиг.запослених	231	231
За каско осигурања	1.145	886
За додатно здравствено	129	130
За осигурање имовине	157	149
За осигурање од одговорности	0	0
За објекте у изградњи	68	68

Код осигуравајуће куће GENERALI OSIGURANJE SRBIJA а.д. осигурали смо радне машине, теретна возила, путничка возила, раднике од незгоде, додатно здравствено осигурање, осигурање од одговорности. Плаћање обављамо месечно према плану доспећа. Стање (усаглашено) на 31.12.2020.г. са GENERALI OSIGURANJEM SRBIJA износи 2.678.885,66 рсд.

Код осигуравајуће куће WIENER STEDISCHE OSIGURANJE а.д. осигурали смо објекте у изградњи. Плаћање обављамо месечно према плану доспећа. Стање (усаглашено) на 31.12.2020.г. са WIENER STEDISCHE OSIGURANJE A.D. износи 67.823,06 рсд.

-у хиљадама динара-

Унапред плаћени трошкови	78	112
Потраживања за нефактурисани приход	449	236
Разграничени ПДВ – 20%	143	143
Разграничени ПДВ - 10%	3	6

-у хиљадама динара-

	2020.	2019.
24. ПОСЛОВНА ИМОВИНА – УКУПНА АКТИВА	287.107	284.284
24.1 СТАЛНА ИМОВИНА	271.429	269.657
Нематеријална имовина	197	245
Некретнине, постројења И опрема	270.630	268.754
Дугорочни финансијски пласмани	602	658
Дугорочна потраживања	0	0
24.2 ОБРТНА ИМОВИНА	15.678	14.627
Залихе	2.370	5.049
Дати аванси	746	1.113
Потраживања по основу продаје	874	2.398
Друга потраживања	1.137	451
Краткорочни финансијски пласмани	99	79
Готовина И готовински еквиваленти	8.049	3.576
АВР	2.403	1.961



-у хиљадама динара-

	2020.	2019.
25. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА – ПАСИВА	3.775	4.757
ТУЋА ОСНОВНА СРЕДСТВА УЗЕТА У ЗАКУП	1.750	1.750
<i>Опрема на коришћење од СКУПШТИНЕ ГРАДА</i>	1.750	1.750
ДАТЕ ГАРАНЦИЈЕ	2.025	3.007
<i>BANCA INTESA - гаранцију за озбиљност понуде ГЦ 2019/116 22.01.2019-20.03.2020.</i>		982
<i>BANCA INTESA - гаранцију за озбиљност понуде 2019/5807865 30.12.2019-29.05.2020.</i>		1.534
<i>BANCA INTESA - гаранцију за добро извршење посла 2019/5782359 27.12.2019 – 28.01.2021.</i>	491	491
<i>BANCA INTESA - гаранцију за добро извршење посла 2019/5782359 27.12.2019 – 28.01.2021.</i>		
<i>BANCA INTESA - гаранцију за добро извршење посла 2020/6276643 08.05.2020 – 05.07.2021.</i>	1.534	

-у хиљадама динара-

	2020.	2019.
26. ОСНОВНИ КАПИТАЛ - УКУПНО	96.988	96.988
<i>Удео Владе Републике Србије</i>	96.988	96.988

Дана 06.11.2014. ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ доноси РЕШЕЊЕ о преузимању власничких права на друштвеном капиталу. Дана 28.08.2015.г. ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ доноси ОДЛУКУ о изменама и допунама оснивачког акта ВДП “ШАЈКАШКА” НОВИ САД. На основу решења и Одлуке дошло је до промене правне форме при чему смо из друштвеног предузећа постали једночлано друштво са ограниченом одговорношћу. Сходно томе је и друштвени капитал претворен у Удео Владе Републике Србије 100%."

-у хиљадама динара-

27. НЕРАСПОРЕЂЕН ДОБИТАК	
<i>Стање нераспоређене добити на дан 31.12.2017.г.</i>	32.107
<i>ИСПРАВКА ПОЧЕТНОГ СТАЊА 01.01.2018.г.</i>	-709
<i>СТАЊЕ ДОБИТИ НА 01.01.2018.г.</i>	31.398
<i>ДОБИТАК У 2018.г.</i>	30.217
<i>Стање нераспоређене добити на дан 31.12.2018.г.</i>	61.615
<i>ПОКРИЋЕ ГУБИТКА ИЗ 2017.г.</i>	25.559
<i>50% ДОБИТИ ОСНИВАЧУ – ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ</i>	2.329
<i>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА У 2019.г.</i>	3.021
<i>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ НА 31.12.2019.г.</i>	828
<i>ДОБИТАК НАКОН ОПОРЕЗИВАЊА НА 31.12.2019.г.</i>	2.193



Стање нераспоређене добити на дан 31.12.2019.г.	35.920
50% ДОБИТИ ОСНИВАЧУ – ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	1.096
Стање нераспоређене добити на дан 31.12.2019.г.	34.824
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊАУ 2020.г.	4.171
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА НА 31.12.2020.г.	100
ДОБИТАК НАКОН ОПОРЕЗИВАЊА НА 31.12.2020.г.	4.271
Стање нераспоређене добити на дан 31.12.2020.г.	39.095

Дана 08.10.2019.г. донели смо ОДЛУКУ О РАСПОДЕЛИ ДОБИТИ ЗА 2018.г. БР.04-16/10. По тој Одлуци добит која је исказана у Финансијским извештајима за 2018.г. у износу од 30.217.074,09 рсд расподељује се тако што се покрива губитак из 2017.г. у износу од 25.558.742,38 рсд, а преостали део у Износу од 4.658.331,71 рсд се распоређује тако што 50% - 2.329.165,86 рсд - иде оснивачу ВЛАДИ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, а 50% остаје на нераспоређеној добити.

ОДЛУКА је послата МИНИСТАРСТВУ ПРИВРЕДЕ, ОДНОСНО МИНИСТАРСТВУ ФИНАНСИЈА на добијање Сагласности. До 20.07.2020.г. нисмо добили одговор од Министарства по питању Одлуке о расподели добити.

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	
Резервисање за трошкове обнављања шума на 31.12.2017.г.	2.782
Утврђено резервисање у 2018.г.	3.172
Искористићено резервисање у 2018.г.(пошумљавање)	-1.820
Резервисање за трошкове обнављања шума на 31.12.2018.г.	4.134
Утврђено резервисање у 2019.г.	1.132
Искористићено резервисање у 2019.г. (пошумљавање)	-3.751
Резервисање за трошкове обнављања шума на 31.12.2019.г.	1.515
Утврђено резервисање у 2020.г.	84
Искористићено резервисање у 2020.г. (пошумљавање)	1.599
Резервисање за трошкове обнављања шума на 31.12.2020.г.	0

-у хиљадама динара-

	2020.	2019.
29. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ - УКУПНО	22.608	27.526
29,1ОБАВЕЗА ПО ДУГОРОЧНОМ КРЕДИТУ	0	4.000
Кредит од БАНКЕ ИНТЕСА са роком отплате до 13.04.2021	0	4.000
29,2ДУГОРОЧНА ОБАВЕЗА ПО ФИНАНСИЈСКОМ ЛИЗИНГУ	22.608	23.526
Обавеза за БАГЕР на лизинг уговор бр.8180/16 од 2019 до 2021	807	2.638



Обавеза за PASSAT на лизинг Уговор бр. 8589/17 од 2019 до 2021	2.174	383
Обавеза за БАГЕР на лизинг уговор бр.8849/17 од 2019 до 2022	2.174	3.995
Обавеза за БАГЕР на лизинг уговор бр.8851/17 од 2019 до 2022	0	3.995
Обавеза за БАГЕР на лизинг уговор бр.9644/17 од 2019 до 2022	3.071	4.765
Обавеза за ПОЛ.ТРАКТОР на лизинг уговор бр.11535 од 2019 до 2021	0	903
Обавеза за КР.КОСАЧИЦУ на лизинг уговор бр.11536 од 2019 до 2021	0	294
Обавеза за КР.КОСАЧИЦУ на лизинг уговор бр.11537 од 2019 до 2021	0	497
Обавеза за ПОЛ.ТРАКТОР на лизинг уговор бр.11538 од 2019 до 2021	0	784
Обавеза за ТАРУП на лизинг уговор бр.11540 од 2019 до 2021	0	322
Обавеза за ЈЦБ на лизинг Уговор бр.13578/19 од 2019 до 2024	4.208	4.950
Обавеза за булдожер на лизинг Уговор бр.15171/20 од 2019 до 2024	10.174	0

На дугорочним обавезама по основу финансијског лизинга води се само основни дуг без камате. По основу ових лизинга обавеза за камату износи 1.516.549,16 ррд. Усаглашена су стања на 31.12.2020.г. са свим ЛИЗИНГ кућама.

у хиљадама динара -

30. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ НА 01.01.2018.г.	16.940
КЊИГОВОДСТВЕНА САДАШЊА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2018.г.	276.716
ПОРЕСКА ОСНОВИЦА НА 31.12.2018.г.	144.160
РАЗЛИКА КЊИГ.ВРЕДНОСТИ И ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ НА 31.12.2018.г.	132.556
УТВРЂЕНЕ ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ НА 31.12.2018.г.	12.556 X 15% = 19.944
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ ЗА ДОКЊИЖАВАЊЕ НА 31.12.2018.г.	19.884 – 16.940 = 2.944
КЊИГОВОДСТВЕНА САДАШЊА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2019.г.	265.464
ПОРЕСКА ОСНОВИЦА НА 31.12.2019.г.	127.388
РАЗЛИКА КЊИГ.ВРЕДНОСТИ И ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦА НА 31.12.2019.г.	138.076
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ НА 31.12.2019.г.	138.076 X 15% = 20.711
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ ЗА ДОКЊИЖАВАЊЕ НА 31.12.2019.г.	20.711 – 19.883 = 828
КЊИГОВОДСТВЕНА САДАШЊА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2020.г.	267.686
ПОРЕСКА ОСНОВИЦА НА 31.12.2020.г.	130.280
РАЗЛИКА КЊИГ.ВРЕДНОСТИ И ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦА НА 31.12.2020.г.	137.406
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ ЗА ДОКЊИЖАВАЊЕ НА 31.12.2020.г.	-100
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ НА 31.12.2020.г.	20.611



-у хиљадама динара-

	2020.	2019.
31. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ – УКУПНО	107.805	101.624
31.1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	56.956	54.671
<i>Краткорочни кредит за ликвидност</i>	0	0
<i>Краткорочне позајмице од других правних лица</i>	20.500	20.500
<i>Кредит бр.5842013124875 рок отплате 13.09.2021</i>	8.978	12.000
<i>Кредит бр.6330581 рок отплате 13.12.2021</i>	4.941	0
<i>Део лизинга до 1 године</i>	22.537	22.171
31.2. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ	0	2.677
<i>Примљени аванси</i>	0	3.212
<i>ПДВ на аванс</i>	0	-535
31.3. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	33.978	32.877
<i>Добављачи у земљи</i>	33.978	32.877

Укупно остварени промет са добављачима у 2020 години износи 121.583 хиљада рсд. Највећи добављачи су СИМ ТИМ ДОО – 25,84% (промет 31.423 хиљада рсд), ГАЛЕНС ИНВЕСТ БЕТОН - 5,78% (промет 7.031 хиљада рсд), НАФТАСНЕМ ДОО – 3,01% (промет 3.659 хиљада рсд), TRUCK МТМ -3,02% (промет 3.676 хиљада рсд), БРАЋА ДРИНИЋ ДОО – 4,06% (промет 4.938 хиљада рсда), GENERALI OSIGURANJE – 4,61% (промет 5.614 хиљада рсд), АУТО ПРОМЕТ – 3,52% (промет 4.281 хиљада рсд), ЈП ЕПС БЕОГРАД – 3,05% (промет 3.708 хиљада рсда), ИНТЕРСПРЕМ – 3,19% (промет 3.877 хиљада рсд), НС УНИОН ТЕХНИКА – 2,80% (промет 3.408 хиљада рсд), . Они чине укупно 58,88% промета са добављачима. Остали добављачи чине 41,12%.

Преглед неусаглашених салда на добављачима:

НАЗИВ ДОБАВЉАЧА	НЕУСАГЛАШЕНО
НЕРОС	27.000,00 РСД
СИГУРНОСТ БОРВИН	4.560,00 РСД
СВЕТОРОГ ДОО	592.147,42 РСД
ТЕНДЕР СЕРВИС ДОО	24.091,95 РСД
ФИЛСТОЛ ДОО	39.544,00 РСД
УКУПНО НЕУСАГЛАШЕНО СА 31.12.20.	687.343,37 РСД
Усаглашеност салда са добављачима износи 97,98	
Измирене обавезе из 2020 И раније према добављачима до 17.06.2021. износе 21,16	

-у хиљадама динара -

31.4. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР-УКУПНО	4.368	4.406
<i>Обавеза према Оснивачу за удео у добити</i>	2.329	2.329
<i>Обавезе по основу затезних камата</i>	0	1
<i>Обавезе за отпремнине</i>	1.266	892
<i>Обавеза за јубиларне награде</i>	395	789
<i>Обавеза за накнаду тр.превоза</i>	378	391
<i>Обавеза према запосленим по готовинским рачунима</i>	0	4



31.5 ОБАВЕЗЕ ЗА ПДВ	11.458	5.850
Обавеза за ПДВ по попису	15	0
Обавезе за ПДВ	11.443	5.850
31.6 ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДР.ДАЖБИНЕ	232	266
Обавезе за порез на посечено И продато дрво – 3%	1	83
Накнада за унапређење животне средине	4	0
Комунална такса за истицање фирме	8	11
Обавеза за порез на превоз	42	12
Обавеза за порез код отпремнине	157	110
Обавеза за порез на јубиларне награде	20	50
31.7 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	813	877
Рачуни са датумом 2021. а односе се на период 2020.г.	738	842
Разграничени ПДВ – 20%	75	35

-у хиљадама динара-

	2020.	2019.
32. УКУПНА ПАСИВА	287.107	284.284
Дугорочна резервисања И обавезе	22.608	29.041
Краткорочне обавезе	107.805	101.624
Капитал	136.083	132.908
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	20.611	20.711

33. СУДСКИ СПОРОВИ НА 31.12.2020.Г.

ПРЕДМЕТИ У КОЈИМА ЈЕ ВД" ШАЈКАШКА" ДОО ТУЖЕНА:

1. Тужилац: Данијела Андрић, Основни суд Нови сад, бр.П.8680/2019. Предмет спора: накнада штете за изгореле засаде тополе.

Вредност спора: 1.337.947,00 рсд. Донета је првостепена пресуда у корист тужиоца против које је уложена жалба. У овој парници поред ВД ШАЈКАШКЕ на страни туженог се налазе ЈВП ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ И АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНЕ (у својству оснивача ЈВП ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ).

2. Тужилац: Узелац Михаило, Основни суд Нови сад, бр.П.6387/2019. Предмет спора: предаја поседа и накнада штете поводом реституције приземља Београдски кеј 7. Вредност спора 39.000,00 Еура. Парница у току.

34. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Након сравњења стања са добављачима извршена су докњижавања недостајућих рачуна.

Прокњижена је ситуација о извршеним радовима на гајењу шума у 2020.г. бр.02-4/4 од 19.05.2021.г.

Укинута су преостала резервисања за обнављање шума пошто су бригу о коришћењу и подмлађивању шума преузеле ЈВП ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ.



УТИЦАЈ КОВИД 19 НА ПОСЛОВАЊЕ

"Појавом COVID 19 предузете су све превентивне мере заштите које се спроводе и данас. За време трајања ванредног стања део радника је из превентивних разлога послат прво на искоришћење годишњег одмора из претходне године, а затим на плаћено одсуство. До сада COVID19 није имао утицаја на наше пословање."