



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ТАМИШ ДУНАВ“ ДОО,
ПАНЧЕВО ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-796/2022-06/11
Београд, 31. август 2022. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Водопривредног друштва „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево за 2021. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног друштва „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево за 2021. годину.....	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И ПРЕДУЗЕТИХ МЕРА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ТАМИШ ДУНАВ“ ДОО, ПАНЧЕВО ЗА 2021. ГОДИНУ.....	17
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ТАМИШ ДУНАВ“ ДОО, ПАНЧЕВО ЗА 2021. ГОДИНУ.....	68



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Водопривредног друштва „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево за 2021. годину.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Водопривредног друштва „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево (у даљем тексту: Друштво) за 2021. годину који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Водопривредног друштва „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата његовог пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину мање исказало нематеријалну имовину у износу од 1.150 хиљада динара, а више нематеријалне трошкове за 1.600 хиљада динара, мање је исказало трошак амортизације у износу од 450 хиљада динара, а више потраживања од купаца у износу од 431 хиљаду динара, због тога што није извршило исправку потраживања од купаца на терет расхода, више је исказало краткорочна активна временска разграничења и приходе од продаје производа и услуга у износу од 14.192 хиљаде динара, више је исказало одложене пореске обавезе и мање одложене пореске приходе периода у износу од 342 хиљаде динара. Такође, Друштво је мање исказало дугорочна резервисања, а више остале приходе у износу од 989 хиљада динара, више је исказало резерве, а мање остали основни капитал у износу од 2.111 хиљада динара и више је исказало краткорочна пасивна временска разграничења у билансу стања у износу од 2.731 хиљаду динара, а мање одложене пореске обавезе.

Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга повезаним лицима, уместо приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 187.984 хиљаде динара. Такође, Друштво је исказало остале личне расходе у износу од 1.423 хиљаде динара, уместо трошкова резервисања, трошкове привремених и повремених послова, уместо трошкова производних услуга у износу од 1.177 хиљада динара.

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

1 „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10

2 „Службени гласник РС“, број 9/09



Остала питања

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са



начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

31. август 2022. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног друштва „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево за 2021. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Водопривредног друштва „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево (у даљем тексту: Друштво) за 2021. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавних набавки, расподеле добити и правног основа за коришћење грађевинских објеката.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издатцима Водопривредног друштва „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево за 2021. годину, из области зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавних набавки, расподеле добити и правног основа за коришћење грађевинских објеката по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Друштво није донело Одлуку о расподели добити за 2020. годину на коју оснивач даје сагласност што није у са чланом 22. став 3. Закона о јавним предузећима и није извршило уплату дела добити оснивачу у износу од 606 хиљада динара у законском року, до краја новембра 2021. године, нити до дана ревизије, што није у складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима и Закону о буџету за 2021. годину.

На рачуну некретнина, постројења и опрема евидентирани су објекти, чија је укупна набавна вредност исказана у износу од 17.059 хиљада динара, за које Друштво није доставило документацију о постојању правног основа за коришћење.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици из 2019. године није усклађен са важећим Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима малих правних лица.

Укупан број запослених у Друштву на одређено време и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са 27к став 4 Закона о буџетском систему. Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Друштво није примењивало одредбе Закона о јавним набавкама, није донет акт којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на који се закон не примењује као и набавки друштвених и посебних услуга у складу са чланом 49, није донет годишњи план јавних набавки за 2021. годину што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама. Без примене Закона о јавним набавкама извршило је набавку добара, услуга и радова у износу од 12.619 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, према члановима 11. до 15. као и чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама.



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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на напомену 3.5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора:

Дана 14. јула 2022. године Влада је донела Решење 05 Број: 023-5400/2022 којим се даје претходна сагласност на одлуку о статусној промени припајања Водопривредног привредног друштва „Подунавље“ д.о.о, Ковин и Водопривредног привредног друштва „Јужни банат“ д.о.о, Вршац Водопривредном друштву „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево број 1672/22 од 21. јуна 2022. године.

Агенција за привредне регистре извршила је статусну промену припајања у регистру привредних субјеката код Водопривредног друштва „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево, решењем број БД 66559/2022 од 01. августа 2022. године. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

31. август 2022. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	12
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	14
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Друштво није обрачунало амортизацију за 2021. годину на софтвер пакет набављен у 2019. години у износу од 450 хиљада динара, због чега је прецењена садашња вредност нематеријалне имовине и потцењени пословни расходи у износу од 450 хиљада динара. (Напомене тачка 3.2.1.1.)

2) Друштво није извршило исправку вредности потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године на терет расхода у укупном износу од 431 хиљада динара, иако су иста старија од годину дана и неизвесна су у погледу њихове наплате у складу са параграфом 11.21 и 11.22 одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. (Напомене тачка 3.2.1.5.)

3) Друштво је на дан 31. децембра 2021. године исказало потраживања за нефактурисани приход у укупном износу од 16.348 хиљада динара која се односе на радове на редовном одржавању водних објеката и каналске мреже по Анексу I уговора број VI-390/169-21 од 13. априла 2021. године на износ од 4.700 хиљада динара и на радове на одржавању каналске мреже по Уговору број 3140/21 од 15. децембра 2021. године у износу од 11.648 хиљада динара, који су закључени са ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад. На основу расположиве документације, утврђено је да су укупно изведени радови у износу од 2.156 хиљада динара по основу Прве привремене ситуације број I-5-1462 од 30. децембра 2021. године по закљученом Уговору број 3140/21 од 15. децембра 2021. године, а за осталу исказану вредност од 14.192 хиљаде динара до 31. децембра 2021. године, радови нису изведени. Због наведеног, прецењена су потраживања за нефактурисани приход за износ од 14.192 хиљаде динара и приходи од продаје производа и услуга, што није у складу са параграфом 23.14 Одељка 23 Приходи МСФИ за МСП. (Напомене тачка 3.2.1.8.)

4) Друштво је у оквиру рачуна резерви, евидентирало новчана средства за решавање стамбених потреба радника у износу од 2.111 хиљада динара, уместо на рачуну осталог основног капитала, што није у складу са чланом 23. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 3.2.1.10.)

5) Друштво је на дан 31. децембра 2021. године, извршило укидање резервисања за судски спор у износу од 989 хиљада динара, који није окончан и за који постоји вероватноћа да ће у наредном периоду бити изгубљен, што није у складу са параграфом 21.4 Одељак 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. (Напомене тачка 3.2.1.11.)

6) Друштво је исказало дугорочне обавезе у износу од 214 хиљада динара, уместо обавеза из пословања у износу од 214 хиљада динара, што није у складу са чланом 33. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 3.2.1.12.)

7) Друштво у финансијским извештајима за 2021. годину није вршило обрачун привремених разлика по основу различитог вредновања некретнина, постројења и опреме у финансијским извештајима и за пореске сврхе у складу са са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП. На основу расположиве документације утврђене су одложене пореске обавезе у износу од 2.389 хиљада динара, што значи да су одложене пореске обавезе више исказане за

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



износ од 342 хиљаде динара, за који износ су потцењени одложени порески приходи периода. (Напомене тачка 3.2.1.17.)

8) Друштво је исказало трошкове одржавања софтвера по фактурама добављача „GS Soft financial consulting“ Панчево у износу од 1.480 хиљада динара и фактури добављача „Пословна интеграција“ пр, Панчево у износу од 120 хиљада динара, односно укупно 1.600 хиљада динара, уместо на рачуну нематеријалне имовине, због чега је потцењена вредност нематеријалне имовине, а прецењана вредност нематеријалних трошкова за износ од 1.600 хиљада динара, што није у складу са параграфом 4. Одељак 18 Нематеријална имовина МСФИ за МСП. (Напомене тачка 3.2.2.2.)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

9) Друштво је одложене пореске обавезе у износу од 2.731 хиљаду динара исказало у билансу стања на позицији краткорочна пасивна временска разграничења, уместо на позицији одложене пореске обавезе, због чега су у билансу стања више исказана краткорочна пасивна временска разграничења, а мање одложене пореске обавезе у износу од 2.731 хиљаду динара, што није у складу са параграфом 4.11 Одељка 4 Извештај о финансијској позицији. (Напомене тачка 3.2.1.17.)

10) Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 187.984 хиљаде динара, уместо приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, што није у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 3.2.2.1.)

11) Друштво је исказало трошкове резервисања за јубиларне награде на рачуну осталих личних расхода и накнада у износу од 1.423 хиљаде динара, уместо на рачуну трошкова резервисања, што није у складу са чланом 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 3.2.2.2.)

12) Друштво је исказало трошкове по привременим и повременим пословима (остале услуге) у износу 1.177 хиљада динара на рачуну нематеријалних трошкова, уместо на рачуну производних услуга, што није у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 3.2.2.2.)

13) Друштво је исказало трошкове за хуманитарне издатке у износу од 253 хиљаде динара на рачуну нематеријалних трошкова, уместо на рачуну осталих расхода, што није у складу са чланом 46. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 3.2.2.2.)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

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

5 Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1) Препоручујемо Друштву да приликом попуњавања образаца финансијских извештаја исказује одложене пореске обавезе у билансу стања у зато предвиђеним билансним позицијама. (Напомена 3.2.1.17.- Препорука број 8)

2) Препоручујемо Друштву да приходе од продаје производа и услуга, исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.2.1.- Препорука број 9)

3) Препоручујемо Друштву да трошкове резервисања за јубиларне награде, исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 43 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.2.2.- Препорука број 13)

4) Препоручујемо Друштву да трошкове по привременим и повременим пословима (остале услуге) исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.2.2.- Препорука број 14)

5) Препоручујемо Друштву да трошкове за хуманитарне издатке исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 46 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.2.2.- Препорука број 15)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Представник оснивача Водопривредног друштва „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево више од две године након истека мандата врши функцију председника Скупштине Друштва, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да су представници оснивача у скупштини друштва капитала којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања представника оснивача у скупштини друштва капитала, а најдуже шест месеци. (Напомене тачка 3.1.1.)

2) Друштво није у законом предвиђеном року сачинило Програм пословања за 2021. годину, до 1. децембра текуће године, нити је сачинило Програм пословања за наредну 2022. годину, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о јавним предузећима.

На Програм пословања, од 29. новембра 2021. године, које је Друштво донело, Министарство привреде није дало сагласност уз образложење да је текућа година на измаку и да није сврсисходно разматрати Програм пословања за 2021. годину.



Такође, утврђено је, да Друштво нема дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, сагласност оснивача на годишњи програм пословања, нити израђује тромесечне извештаје о реализацији програма пословања, који се достављају Влади Републике Србије као свом оснивачу. (Напомене тачка 3.1.14.)

3) Друштво није донело Одлуку о расподели добити за 2020. годину на коју оснивач даје сагласност, што није у са чланом 22. став 3. Закона о јавним предузећима и није извршило уплату дела добити оснивачу у износу од 606 хиљада динара у законском року, до краја новембра 2021. године, нити до дана ревизије, што није у складу са чланом 58 Закона о јавним предузећима и Законом о буџету за 2021. годину. (Напомене тачка 3.2.1.10.)

4) Друштво је у 2021. години додатно запослило између 6 и 12 лица више у односу на законску могућност, а без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему. Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. (Напомене тачка 3.2.2.2.)

5) Одлукама директора Друштва, на основу којих је вршено увећање основне зараде запослених, наведени су критеријуми за увећање, али уз наведене одлуке нису приложени докази да су ти критеријуми и стварно испуњени за месец за који се исплаћује увећана основна зарада запосленом. Процент увећања основне зараде запослених, по основу критеријума из члана 89 Колективног уговора Друштва, није утврђен ни једним писаним актом, него исти одређује директор Друштва у сваком појединачном случају. (Напомене тачка 3.2.2.2.)

6) Прековремени рад у Друштву, у току ревидираног периода, обављао се на основу одлука Директора, али без издавања решења о прековременом раду запосленима, што није у складу са чланом 193 Закона о раду. (Напомене тачка 3.2.2.2.)

ПРИОРИТЕТ 2

7) Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици од 08. маја 2019. године није усклађен са важећим Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима малих правних лица (Службени гласник републике Србије број 73/2019). (Напомене тачка 3.1.3.)

8) Друштво не примењује одредбе Закона о јавним набавкама и то:

- није донет акт којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на који се закон не примењује као и набавки друштвених и посебних услуга у складу са чланом 49 Закона;

- није донет годишњи план јавних набавки за 2021. годину што није у складу са чланом 88 Закона;

- без примене Закона о јавним набавкама извршило је набавку добара, услуга и радова у износу од 12.619 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, члановима од 11 до 15 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама. (Напомене тачка 3.6.)



ПРИОРИТЕТ 3

9) Иако је Друштво усвојило стратегију управљања ризиком, утврдило ризике и донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, у појединим сегментима пословања утврђене су слабости у функционисању интерних контрола:

- процедуром о кретању књиговодствене документације није уређена контрола књижења књиговодствених докумената, због чега се појављују неправилности у књижењу пословних промена у односу на Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;

- не спроводе се јавне набавке у складу са усвојеном писаном процедуром за јавне набавке;

- евидентирање трошкова материјала и трошкова резервних делова врши се на основу требовања материјала, иако се претходно не врши провера и контрола утрошеног материјала и резервних делова путем радних налога, како је уређено Процедуром о отварању, евиденцији, обрачуна, контроли, фактурисању и кретању радних налога;

- друштво није у 2021. години, као и у претходном периоду вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме. (Напомене тачка 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 тачка 3.1.2.)

11) У пословним књигама Друштва, на рачуну некретнина, постројења и опрема евидентирани су објекти, чија је укупна набавна вредност исказана у износу од 17.059 хиљада динара, за које нам Друштво није доставило документацију о постојању правног основа за коришћење. (Напомене тачка 3.2.1.2.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо руководству Друштва да покрене иницијативу код Оснивача за именовање председника Скупштине Друштва, у складу са законом и Статутом Друштва. (Напомена 3.1.1.- Препорука број 1)

2) Препоручујемо Друштву да у складу са Законом о јавним предузећима доноси програме пословања, као и да израђује тромесечне извештаје које доставља Влади Републике Србије као оснивачу. (Напомена 3.1.14.- Препорука број 5)

3) Препоручујемо Друштву да донесе Одлуку о расподели добити за 2020. годину и изврши уплату дела добити у износу од 606 хиљада динара у складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима и Закону о буџету за 2021. годину. (Напомена 3.2.1.10.- Препорука број 7)

4) Препоручујемо Друштву да заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места као и ангажовање лица посредством омладинске задруге, када број тако ангажованих лица прелази 10% од укупно запослених лица на неодређено време, врши уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. (Напомена 3.2.2.2.- Препорука број 10)



5) Препоручујемо Друштву да донесе писани акт којим ће се утврдити тачан износ увећања основне зараде запосленог по основу сваког, колективним уговором, предвиђеног критеријума, као и неопходни докази које је потребно приложити као потврду да су поменути критеријуми и стварно испуњени. (Напомена 3.2.2.2.- Препорука број 11)

6) Препоручујемо Друштву да приликом ангажовања запослених по основу прековременог рада доследно примењује одредбе члана 193 Закона о раду. (Напомена 3.2.2.2.- Препорука број 12)

ПРИОРИТЕТ 2

7) Препоручујемо Друштву да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици са важећим Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима. (Напомена 3.1.3.- Препорука број 4)

8) Препоручујемо Друштву да приликом набавке добара, услуга и радова, отпочне са применом Закона о јавним набавкама, донесе акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца и донесе годишњи план јавних набавки. (Напомена 3.6.- Препорука број 16)

ПРИОРИТЕТ 3

9) Препоручујемо Друштву да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе и имплементира писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво. (Напомена 3.1.1.- Препорука број 2)

10) 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. (Напомена 3.1.2, Препорука број 3)

11) Препоручујемо Друштву да се обрати надлежном органу оснивача са иницијативом да се прибави правни основ за коришћење грађевинских објеката, за које не постоји валидна документација. (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 6)

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну нематеријалне имовине за износ од 450 хиљада динара и смањена вредност нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 450 хиљада динара, налогом за књижење број 5 ОН од 04. августа 2022. године.

2) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну потраживања од купаца за износ од 431 хиљада динара и смањена вредност нераспоређеног добитка текуће године за износ од 431 хиљада динара, налогом за књижење број 05 ОН од 04. августа 2022. године.

3) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну потраживања за нефактурисани приход



за износ од 14.192 хиљаде динара и смањена вредност нераспоређеног добитка текуће године за износ од 14.192 хиљаде динара, налогом за књижење број 05 ОН од 04. августа 2022. године.

4) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну резерви за износ од 2.111 хиљада динара и повећана вредност на рачуну осталог капитала за износ од 2.111 хиљада динара, налогом за књижење број 05 ОН од 04. августа 2022. године.

5) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну дугорочних резервисања за износ од 989 хиљада динара и смањена вредност нераспоређеног добитка текуће године за износ од 989 хиљада динара, налогом за књижење број 05 ОН од 04. августа 2022. године.

6) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну дугорочне обавезе за износ од 214 хиљада динара и повећана вредност на рачуну обавеза из пословања за износ од 214 хиљада динара, налогом за књижење број 05 ОН од 04. августа 2022. године.

7) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну одложене пореске обавезе за износ од 342 хиљаде динара и повећана вредност нераспоређеног добитка текуће године за износ од 342 хиљаде динара, налогом за књижење број 5 ОН од 04. августа 2022. године.

8) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност на рачуну нематеријалне имовине за износ од 1.600 хиљада динара и повећана вредност на рачуну нераспоређеног добитка текуће године за износ од 1.600 хиљада динара, налогом за књижење број 5 ОН од 04. августа 2022. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Водопривредно друштво „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Водопривредно друштво „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево, је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:



1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Водопривредно друштво „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево, обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Водопривредно друштво „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево, обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија 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 субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ТАМИШ ДУНАВ“ ДОО, ПАНЧЕВО ЗА 2021. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	21
3. Налази у поступку ревизије	23
3.1. Интерна финансијска контрола	23
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	23
3.1.2. Интерна ревизија	27
3.1.3. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике	28
3.1.4. Програм пословања	37
3.2. Финансијски извештаји	37
3.2.1. Биланс стања	37
3.2.1.1. Нематеријална имовина	37
3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема	39
3.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	41
3.2.1.4. Залихе	42
3.2.1.5. Потраживања од продаје	42
3.2.1.6. Остала краткорочна потраживања	43
3.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина	43
3.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења	44
3.2.1.9. Ванбилансне евиденције	45
3.2.1.10. Капитал	46
3.2.1.11. Дугорочна резервисања	48
3.2.1.12. Дугорочне обавезе	49
3.2.1.13. Краткорочне финансијске обавезе	49
3.2.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције	50
3.2.1.15. Обавезе из пословања	50
3.2.1.16. Остале краткорочне обавезе	51
3.2.1.17. Краткорочна пасивна временска разграничења	51
3.2.2. Биланс успеха	53
3.2.2.1. Пословни приходи	53
3.2.2.2. Пословни расходи	54
3.2.2.2.1. Трошкови материјала	55
3.2.2.2.2. Трошкови горива и енергије	55



3.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	56
3.2.2.2.4. Трошкови производних услуга	60
3.2.2.2.5. Трошкови амортизације	61
3.2.2.2.6. Нематеријални трошкови	61
3.2.2.2.7. Трошкови непроизводних услуга	62
3.2.2.3 Финансијски приходи	64
3.2.2.4. Финансијски расходи	64
3.2.2.5. Остали приходи	64
3.2.2.6. Остали расходи	65
3.2.2.7. Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода.....	65
3.2.2.8. Нето добитак	65
3.3. Напомене уз финансијске извештаје	66
3.4. Потенцијалне обавезе	66
3.5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора.....	66
3.6. Јавне набавке	67



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Водопривредно друштво „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево (у даљем тексту: Друштво), матични број 08041261, ПИБ 101050481 уписано је у судски регистар Привредног суда у Панчеву у регистарском улошку под бројем 1-1085, дана 06. јануара 1999. године. Правна форма Друштва је друштвено предузеће са седиштем у Панчеву, улица Вука Караџића 2б. Превођење друштва у Регистар привредних субјеката извршено је 30. јуна 2006. године под бројем 28132/2005.г.

Решењем Владе Републике Србије о преузимању власничких права на друштвеном капиталу број: 023-13810/2014.г.од 06. новембра 2014.године („Службени гласник РС“, број 122/14) Република Србија је преузела власничка права у Друштвеном водопривредном предузећу „Тамиш Дунав“ Панчево и постала власник 100% капитала Друштвеног водопривредног предузећа „Тамиш Дунав“ Панчево.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног водопривредног предузећа „Тамиш Дунав“ Панчево („Службени гласник РС“, број 74/2015), Друштво је организовано као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу чији је оснивач Влада Републике Србије са 100% власништва над уделом.

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

Делатност Друштва од општег интереса обухвата следеће послове:

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

Претежна делатност Друштва је изградња хидротехничких објеката.

Поред наведене делатности, Друштво врши и следеће делатности:

- уклањање отпадних вода;
- изградња цевовода;
- остали инсталациони радови у грађевинарству.

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

Органи Друштва су Директор и Скупштина Друштва.

Друштво је на дан 31. децембра 2021. године имало 99 запослених лица, а 31. децембра 2020. године 106 запослених лица, на основу кадровске евиденције.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из области обрачуна и уплате умањења накнаде за рад запослених у буџет Републике Србије.



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

- јавне набавке и
- зараде, накнаде зарада и остали лични расходи.

У ревизији правилности пословања, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о рачуноводству;
- Закон о раду⁶;
- Закон о јавним набавкама⁷;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање⁸;
- Закон о јавној својини⁹;
- Закон о јавним предузећима¹⁰;
- Закон о привредним друштвима¹¹;
- Закон о водама¹²;
- Закон о порезу на добит правних лица¹³;
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁴;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁵;
- Закон о буџетском систему¹⁶;
- 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 и
- Правилници који произилазе из наведених закона, а које Друштво примењује у обављању делатности.

⁶ "Сл. гласник РС", број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

⁷ "Сл. гласник РС", број 91/2019

⁸ "Сл. гласник РС", број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022 - усклађени дин. Изн

⁹ "Сл. гласник РС", број 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020

¹⁰ "Сл. гласник РС", број 15/2016 и 88/2019

¹¹ "Сл. гласник РС", број 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021

¹² "Сл. гласник РС", број 30/2010, 93/2012, 101/2016, 95/2018 и 95/2018 - др. закон

¹³ "Сл. гласник РС", број 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021

¹⁴ "Сл. гласник РС", број 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021

¹⁵ "Сл. гласник РС", број 93/2012

¹⁶ "Сл. 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, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021



3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација).

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

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

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

1) Контролно окружење

Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва.

Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори које се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Оснивачким актом Друштва уређен је облик организовања Друштва, делатности које Друштво обавља, назив и седиште Друштва, унутрашња организација и органи друштва, начин стицања средстава и њихова расподела, доношење и промена општих аката и друга питања од значаја за пословање и рад Друштва.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Друштву који је директор Друштва донео 8. маја 2019. године, образовани су следећи организациони делови Друштва:

- служба за опште и правне послове;
- служба за економске и финансијске послове;
- техничка служба;
- служба за водопривредне послове и
- Служба за машинско и електро одржавање машина и постројења.



Осим наведених, Друштво има и следећа општа акта:

- Колективни уговор (са изменама и допунама);
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила;
- Правилник о давању у закуп пословног простора;
- Правилник о дисциплинској одговорности запослених;
- Правилник о коришћењу средстава репрезентације и
- Правилник о магацинском пословању и други.

Према оснивачком акту органи Друштва су: Скупштина и директор Друштва.

Скупштина Друштва

Закључком Владе Републике Србије 24 Број 119-12619/2015 од 28. новембра 2015. године, одређен је представник Републике Србије као оснивача Друштва, за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада, у Скупштини Друштва, а који је именован за председника Скупштине Друштва.

Према одредбама члана 21 Закона о јавним предузећима, мандат председнику и члановима надзорног одбора престаје истеком периода на који су именовани, оставком или разрешењем, да су Председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања новог надзорног одбора, односно именовања новог председника или члана надзорног одбора, а најдуже шест месеци. Одредба овог члана примењује се и на представнике оснивача у скупштини друштава капитала из члана 3 став 2 тачке 1) и 2) овог закона, постављају се на период од четири године, а мандат им престаје истеком периода на коју су именовани, оставком или разрешењем.

Откривена неправилност: Представник оснивача Водопривредног друштва „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево више од две године након истека мандата врши функцију председника Скупштине Друштва, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да су представници оснивача у скупштини друштава капитала којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања представника оснивача у скупштини друштва капитала, а најдуже шест месеци.

Ризик: Уколико представник оснивача након истека мандата више од шест месеци врши функцију председника Друштва, постоји ризик да ненадлежно лице врше функцију председника Скупштине Друштва.

Препорука број 1: Препоручујемо руководству Друштва да покрене иницијативу код Оснивача за именовање председника Скупштине Друштва, у складу са законом и Оснивачким актом Друштва.

Директор Друштва је именован 27. фебруара 2017. године, на основу одлуке Скупштине Друштва број 125/1 којом је дата сагласност о именовању в.д. директора. Одлуком Скупштине Друштва број 132/1 од 23. фебруара 2018. године, дата је сагласност о именовању директора Друштва.

2) Управљање ризицима

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



Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 7. став 1. 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. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање ризика.

Друштво је донело стратегију управљања ризицима, у априлу 2019. године, утврдило је ризике и донело регистар ризика, али није донело писане политике и процедуре за пословне процесе. Дана 18. јануара 2019. године именована је радна група за обављање оперативних послова на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле у периоду од 2019. до 2021. године, Одлуком директора број 24-5/2019-1.

У претходном периоду предузето је низ активности на успостављању и развијању савременог информационог система развијајући паралелно апликативни део који покрива пословне процесе и инфраструктуру која обезбеђује његово несметано функционисање. Прецизним дефинисањем улазних и излазних елемената свих процеса и дефинисањем потребних ресурса за њихову реализацију, створиће се основа за ефикасније планирање и обезбедити повратна информација о квалитету извршених услуга.

Друштво је са „JUQS“ Друштво за сертификацију и надзор система квалитета д.о.о, Београд, закључило Уговор број 1253/21 од 19. маја 2021. године. Предмет уговора је прва надзорна провера система менаџмента квалитета, система менаџмента животном средином и система менаџмента безбедношћу и здрављем на раду.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Друштво је дана 01. новембра 2021. године донело Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2021. годину, на основу члана 20. до 22. Закона о рачуноводству, члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 2. Правилника о организацији у спровођењу пописа имовине и обавеза. Скупштина Друштва је 31. јануара 2022. године донела Одлуку, којом се прихвата Извештај о годишњем попису имовине, потраживања, готовине и обавеза са стањем на дан 31.децембра 2021. године.

Друштво није у потпуности донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



У поступку ревизије утврдили смо да Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици Друштва од 08. маја 2019. године којим је уређена организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци и рачуноводствене политике, није усклађен са важећим Законом о рачуноводством и подзаконским актима.

Поред тога, у поступку ревизије утврдили смо да Друштво није успоставило адекватан систем интерне контроле који би спречио погрешно приказивање имовине, обавеза, прихода и расхода у својим финансијским извештајима. (Веза: Напомене 3.2.1.1; 3.2.1.2; 3.2.1.3; 3.2.2.1 и 3.2.2.2)

4) Информисање и комуникација

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

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

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

Организација и функционисање рачуноводства су уређени Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, донетим 08. маја 2019. године.

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

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

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

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

За обављање послова који обезбеђују функционисање рачуноводства и финансија задужена је служба за економске и финансијске послове.

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

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање,



са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У поступку ревизије, у погледу функционисања финансијског управљања и контроле утврђено је следеће:

- Друштво је донело стратегију управљања ризиком и регистар ризика;
- Сачињене су мапе пословних процеса, процедуре или упутства по појединачним сегментима пословања, од којих неке нису имплементирани и не примењују се у пословним активностима Друштва;
- Врши се процена система финансијског управљања и контроле и
- Друштво је сачинило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у априлу 2022. године.

Откривена неправилност: Иако је Друштво усвојило стратегију управљања ризиком, утврдило ризике и донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, у појединим сегментима пословања утврђене су слабости у функционисању интерних контрола:

- процедуром о кретању књиговодствене документације није уређена контрола књижења књиговодствених докумената, због чега се појављују неправилности у књижењу пословних промена у односу на Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;

- не спроводе се јавне набавке у складу са усвојеном писаном процедуром за јавне набавке;

- евидентирање трошкова материјала и трошкова резервних делова врши се на основу требовања материјала, иако се претходно не врши провера и контрола утрошеног материјала и резервних делова путем радних налога, како је уређено Процедуром о отварању, евиденцији, обрачуна, контроли, фактурисању и кретању радних налога и

- Друштво није у 2021. години, као и у претходном периоду, вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме.

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

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе и имплементира писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

3.1.2. Интерна ревизија

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

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

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.

Препорука број 3: 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. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

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

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

Редован годишњи финансијски извештај малих правних лица, према прописима о рачуноводству Републике Србије, чине биланс стања и биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје.

Редовни годишњи финансијски извештаји Друштва за 2021. годину усвојени Одлуком Скупштине Друштва, број 994/22 од 13. априла 2022. године, достављени су дана 21. марта 2022. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, под бројем ФИН 11940/2022, а дана 02. јуна 2022. године уписани су у Регистар и јавно објављени на интернет страници Агенције у оквиру Регистра финансијских извештаја.

Законом о рачуноводству¹⁷, предвиђено је да потпун сет финансијских извештаја за мала правна лица за 2021. годину обухвата биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје. У складу са тим, Друштво за 2021. годину није у обавези да припреми извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине и извештај о променама на капиталу.

Дана 25. јула 2022. године, Друштво је поднело захтев за јавно објављивање замене редовних годишњих финансијских извештаја, којим се мења финансијски извештај који је у Агенцији за привредне регистре заведен под бројем 11940/22.

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

¹⁷ Службени гласник Републике Србије број 73/2019 и 44/2021



Финансијски извештаји за 2021. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

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.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2020. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Рачуноводствене политике

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

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода друштва.

Преглед најзначајнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству и рачуноводственом политиком Друштва из 2019. године:

Нематеријална имовина

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

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

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

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

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

Интерно настали издаци у вези са нематеријалном ставком, укључујући и издатке настале по основу истраживања и развоја признају се као расход у периоду у коме су настали, осим уколико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава услове признавања.

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

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



Резидуална вредност (остатак вредности) нематеријалног средства сматра се једнака нули, осим ако постоји уговорена обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство по истеку његовог корисног века трајања. У таквим случајевима може бити утврђена резидуална вредност искључиво ако се може претпоставити тржишна вредност за то средство.

Непосредно пре састављања финансијских извештаја врши се поновна процена корисног века трајања нематеријалних средстава и опредељених метода за обрачун амортизације.

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 се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. 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:

- куповином – 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 и
- трансакцијом 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.



Некретнине, постројења и опрема почетно се вреднују по набавној вредности коју чини фактурна цена, увећана за зависне трошкове набавке (правне и посредничке услуге, увозне таксе, порез који се не може рефундирати) који су били неопходни за довођење средства на садашњу локацију и у функционално стање, а умањене за трговинске попусте и рабате.

У набавној вредности укључују се процењени трошкови демонтаже, уклањање средства са терена и довођење на терен, на коме је средство лоцирано, у првобитно стање. У набавну вредност некретнина, постројења и опреме се не укључују: трошкови отварања нове фабрике, трошкови увођења новог производа, административни трошкови и трошкови позајмљивања.

Уколико је одређена некретнина, постројење или опрема стечена разменом, почетно признавање се врши у висини њене фер вредности, а ако се она не може утврдити, признавање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размену.

Ставке некретнина, постројења и опреме које су утврђене пописом, а нису биле евидентирани у пословним књигама, признају се у висини процењене фер вредности, у корист осталих прихода.

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.

Амортизација. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме започиње првог дана у наредном месецу у односу на датум на који је средство расположиво за употребу. Амортизација се врши на основу преосталог века трајања. Обрачун се врши тако што се преостала садашња вредност множи стопом амортизације, која се добија тако што се 100 подели преосталим веком трајања. Само у првој години када се основно средство ставља у употребу, основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност.

Спецификација стопа за обрачун амортизације, која прати овај акт о рачуноводственим политикама и чини његов саставни део, садржи и податке о опредељеном методу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме.

Обрачун амортизације престаје када ставка некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје. Обрачун амортизације не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је средство амортизовано. Промена метода за обрачун амортизације врши се као промена рачуноводствене процене.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме, користеће се следеће стопе амортизације и век трајања:

	Стопа амортизације	Век трајања
1. Зграде	2,50%	50 год.
2. Машине		
Дизалица	15,00%	7 год.
Тримери	30,00%	3 год.
Косачице, тарупи, прскал.	15,00%	7 год.
Трактори, мотокултиватори и сл.	10,00%	10 год.
Багери, булдозери	15,00%	7 год.
Шпорети и фрижидери	15,00%	7 год.
Машине за обраду метала	30,00%	3 год.
Моторне тестере	30,00%	3 год.
3. Камиони, цистерне, вучна возила	5,00%	20 год.



4. Бицикли, мопеди	15,00%	7 год.
5. Теренска возила	15,00%	7 год.
6. Аутомобили	15,00%	7 год.
7. Намештај, теписи	10,00%	10 год.
8. Рачунарска опрема	30,00%	3 год.
9. Телефони	20,00%	5 год.
10. Чамци и остала пловила	10,00%	10 год.
11. ТВ и радио апарати, камере и сл.	15,00%	7 год.
12. Пећи и остала опрема	10,00%	10 год.
13. Агрегати	30,00%	3 год.
14. Рачунарски програми	30,00%	3 год.

Утврђивање амортизације за пореске сврхе уређено је следећим прописима:

- Законом о порезу на добит правних лица и
- Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.

У обрачун пореске амортизације стални средстава, укључују се:

- Материјална средства која испуњавају следећа два услова:
 - век трајања је дужи од годину дана, и
 - да се сагласно прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија и МРС, у пословним књигама признају као стална средства, осим природних богатстава која се не троше,
- Нематеријална средства, осим гудвила, независно од вредности и века употребе.

Стална средства која подлежу пореској амортизацији разврстана су у пет група са следећим амортизационим стопама:

I група	2,5 %
II група	10 %
III група	15 %
IV група	20 %
V група	30 %

Стална средства разврстана у I групу чине непокретности. Амортизација се утврђује применом пропорционалног метода. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност сваке непокретности посебно.

Начин разврставања сталних средстава по групама II – V прописан је Правилником. Амортизација се утврђује применом дегресивног метода на вредност средстава разврстаних по групама. Основицу за амортизацију ових група средстава у првој години чини набавна вредност, а у нередним периодима неотписана вредност.

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.

Некретнине, постројења и опрема искњижавају се из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе.

Добици или губици који настају повлачењем из употребе или његовим расходовањем, утврђују се као разлика између процењене нето добити од располагања тим средством и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме се средство искњижава.

Алат и инвентар

Алат и инвентар за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода и чија је појединачна вредност у моменту прибављања изнад 15.000 динара, признају се и вреднују на начин утврђен за некретнине, постројења и опрему.

Алат и инвентар који не задовољава услов из става један овог члана признају се као залихе.

Залихе

Залихе обухватају:

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

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

Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача.

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

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

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

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



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

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

Цену коштања чине: трошкови директног материјала, трошкови директног рада, индиректни, односно општи производни трошкови.

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

За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користе се метод радних налога, код појединачне производње, као и код производње за познатог купца, где се радним налогом наводи директан рад, директан материјал, индиректан трошак, кључ примењен за његову алокацију и износ трошка по јединици); За вредновање залиха користи се метод просечних пондерисаних цена.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха. Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

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.

Трансакције у иностраној валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте који важи на дан те трансакције. За потраживања и обавезе исказане у иностраној валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

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

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

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

Директан отпис се врши пружањем доказа да су потраживања утужена, по основу покретања принудне наплате или пријаве потраживања у ликвидационом или стечајном поступку. За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности.

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



Обавезе

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

Финансијска обавеза је свака обавеза која за правно лице представља уговорну обавезу:

- да испоручи готовину или друго финансијско средство другом правном лицу, или
- да размени финансијске инструменте са другим правним лицима под условима који су потенцијално неповољни.

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

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

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

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

Износ отписане обавезе признаје се као приход.

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

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје уколико: правно лице има обавезу која је резултат прошлих догађаја, постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и износ обавезе поуздано може да се процени.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиривање садашње обавезе на дан биланса стања. Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и када постоји потреба усклађују се са најбољом садашњом проценом.

Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода. Одлуку о појединачном резервисању доноси скупштина друштва.

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

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава, они обухватају: расход по основу камате, утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе; финансијско терећење у вези са финансијским лизингом; и курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

Сви трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали.



Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности правног лица (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке. Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности.

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

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

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

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

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

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

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.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици из 2019. године није усклађен са важећим Законом о рачуноводству и подзаконским актима, односно Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима малих правних лица.



Откривена неправилност: Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици од 08. маја 2019. године није усклађен са важећим Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима малих правних лица (Службени гласник републике Србије број 73/2019).

Ризик: Уколико се интерним актом не уреде рачуноводствене политике, може доћи до погрешног признавања и вредновања позиција у финансијским извештајима и нетачног приказа финансијског положаја и резултата пословања Друштва.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици са важећим Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима.

3.1.4. Програм пословања

Скупштина Друштва је дана 29. новембра 2021. године донела Одлуку о усвајању Програма пословања Водопривредног друштва „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево за 2021. годину број 2871/32.

Дана 16. децембра 2021. године Одлука са Програмом пословања је упућена Министарству привреде ради добијања сагласности.

Друштво је добило одговор од Министарства привреде дописом број 023-02-883/2021-09 од 20. децембра 2021. године, уз образложење да је текућа година на измаку и да није сврсисходно разматрати Програм пословања за 2021. годину.

Откривена неправилност: Друштво није у законом предвиђеном року сачинило Програм пословања за 2021. годину, до 1. децембра текуће године, нити је сачинило Програм пословања за наредну 2022. годину, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о јавним предузећима.

На Програм пословања, од 29. новембра 2021. године, које је Друштво донело, Министарство привреде није дало сагласност уз образложење да је текућа година на измаку и да није сврсисходно разматрати Програм пословања за 2021. годину.

Такође, утврђено је, да Друштво нема дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, сагласност оснивача на годишњи програм пословања, нити израђује тромесечне извештаје о реализацији програма пословања, који се достављају Влади Републике Србије као свом оснивачу.

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

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да у складу са Законом о јавним предузећима доноси програме пословања, као и да израђује тромесечне извештаје које доставља Влади Републике Србије као оснивачу.

3.2. Финансијски извештаји

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у билансу стања Друштва, на дан 31. децембар 2021. године у износу од 6.750 хиљада динара, а структуру нематеријалне имовине чине:



Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

Опис	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Концесије, патенти, лиценце	2.081	2.081
Софтвери и остала права	8.190	2.490
Укупно-набавна вредност:	10.271	4.571
Исправка вредности нематеријалне имовине	(3.521)	(3.521)
Укупно-садашња вредност:	6.750	1.050

Табела број 2: Стање и промене на нематеријалној имовини

Опис	-у хиљадама динара-		
	Концесије, патенти, лиценце	Софтвери и остала права	Укупно
Набавна вредност			
Стање на дан 01.01.2021.године	2.081	2.490	4.571
Нове набавке у току године	-	5.700	5.700
Стање на дан 31.12.2021. године	2.081	8.190	10.271
Исправка вредности			
Стање на дан 01.01.2021.године	2.081	1.440	3.521
Амортизација у току године	-	-	-
Стање на дан 31.12.2021.године	2.081	1.440	3.521
Садашња вредност на дан 31.12.2021. године	-	6.750	6.750
Садашња вредност на дан 31.12.2020. године	-	1.050	1.050

Чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственом политикама од 05. маја 2019. године, утврђено је почетно признавање нематеријалне имовине по набавној вредности, а након почетног признавања нематеријална имовина се евидентира по набавној вредности (цени коштања) умањеној за евентуалну акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке од умањења.

Нематеријална имовина, на дан 01. јануара 2021. године, исказана је у укупној набавној вредности 4.571 хиљаду динара и исправци вредности 3.521 хиљаду динара, односно садашњој вредности од 1.050 хиљада динара, а односи се на софтверски пакет за праћење ФУК-а у износу од 1.050 хиљада динара од добављача „Регулар“ д.о.о, Панчево.

Повећање нематеријалне имовине у износу од 5.700 хиљада динара, односи се на набавку софтвера за умрежавање централне писарнице у износу од 3.500 хиљада динара и набавку софтвера за управљање радним налозима у Машинској радионици у износу од 2.200 хиљада динара по фактурама добављача Никола Гајић пр „Пословна интеграција“ Панчево. Набавка софтвера је извршена без спроведеног поступка јавне набавке. Активација софтвера биће извршена у 2022. години.

Друштво није обрачунало амортизацију нематеријалне имовине за 2021. годину, применом стопа амортизације од 30%, а у складу са Правилником о рачуноводственим политикама.

Откривена неправилности: Друштво није обрачунало амортизацију за 2021. годину на софтверски пакет набављен у 2019. години у износу од 450 хиљада динара, због чега је прецењена садашња вредност нематеријалне имовине и прецењена нераспоређена добит ранијих година у износу од 450 хиљада динара.



Предузета мера у току ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну нематеријалне имовине за износ од 450 хиљада динара и смањена вредност нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 450 хиљада динара, налогом за књижење број 5 ОН од 04. августа 2022. године.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 70.564 хиљада динара и приказане су следећим прегледом:

Табела број 3: Преглед некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Грађевински објекти	1.751	2.379
Постројења и опрема	68.813	80.949
Укупно	70.564	83.328

Табела број 4: Промене у току године на некретнинама, постројењима и опреми

Опис	-у хиљадама динара-		
	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност			
Стање 01. јануара 2021. године	26.883	229.448	256.331
Нове набавке у току године		95	95
Отуђивање и расхоровање у току године		(3.147)	(3.147)
Ревалоризација			
Стање на дан 31. децембра 2021. године	26.883	226.396	253.279
Исправка вредности			.
Стање на дан 01. јануара 2021. године	24.504	148.499	173.003
Амортизација за 2021. годину	628	12.000	12.628
Отуђење и расхоровање		(2.916)	(2.916)
Стање 31. децембра 2021. године	25.132	157.583	182.715
Садашња вредност 31. децембра 2021. године	1.751	68.813	70.564
Садашња вредност 31. децембра 2020. године	2.379	80.949	83.328

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

Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне садашње вредности од 1.751 хиљаде динара на дан 31. децембар 2021. године чине следеће групе:



Табела број 5: Преглед грађевинских објеката по групама објеката

-у хиљадама динара-

Опис	Садашња вредност
Управна зграда	597
Зграда радионице	1.154
Укупно	1.751

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 628 хиљада динара за 2021. годину по амортизационој стопи од 2,5%.

За грађевинске објекте које Друштво користи, у евиденцији Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности уписани су носиоци права: Град Панчево, ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, „Хидросистем ДТД“ Нови Сад и ВДП „Тамиш“ Панчево.

Табела број 6: Преглед објеката уписаних у евиденцију Републичког геодетског завода

Р б	Назив и инвентарни број	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност	лист непокретности	број парцеле	КО	уписано право	носилац права
1	Управна зграда (745)	9.715	9.117	597	16464	4140/1	Панчево	Приватна својина	ВДП „Тамиш“ Панчево
2	Гаража (2591)	109	109	-	11839	4140/2	Панчево	Друштвена својина	ВДП „Тамиш“ Панчево
3	Гаража (749)	109	109	-	118399	4140/2	Панчево	Није уписано	Није уписано
4	Радионица са гаражом (857)	890	890	-	11747	6945/1	Панчево	Државна РС	ЈВП „Воде Војводине“, Нови сад
5	Економска зграда (858)	47	47	-	11747	6945/1	Панчево	Државна РС	ЈВП „Воде Војводине“, Нови
6	Шупа (861)	266	266	-			Панчево	Није уписано	Није уписано
7	Зграда радионице	15.410	14.257	1.154	15685	6943/1	Панчево	Друштвена својина	ВП „Хидросистем“ Панчево
					15679	6944/1	Панчево	Друштвена својина	Град Панчево
					11747	6948/8	Панчево	Друштвена својина	ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад



Откривена неправилност: На рачуну некретнина, постројења и опрема евидентирани су објекти, чија је укупна набавна вредност исказана у износу од 17.059 хиљада динара (редни број 3-7), за које нам Друштво није доставило документацију о постојању правног основа за коришћење.

Ризик: Неуписивање права у јавној евиденцији о непокретностима може довести до неповољних последица по носиоце права.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да се обрати надлежном органу оснивача са иницијативом да прибави правни основ за коришћење.

Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 68.813 хиљада динара на дан 31. децембар 2021. године чине следеће групе:

Табела број 7: Преглед постројења и опреме по групама

Опис	Садашња вредност
Опрема за вршење пољопривредне делатности	24.699
Путничка и теретна возила	21.219
Грађевинске машине	17.058
Опрема за вршење делатности	1.539
Канцеларијски намештај	2.186
Рачунарска и електронска опрема	1.513
Остала опрема	599
Укупно:	68.813

У току 2021. године, Друштво је набавило и ставило у употребу опрему (рачунаре) у вредности од 95 хиљада динара.

Смањење набавне вредности постројења и опреме исказано у износу од 3.147 хиљада динара и исправке вредности у износу од 2.916 хиљада динара, односно садашње вредности 231 хиљаду динара односи се на расходавање опреме по одлуци Скупштине друштва од 31 јануара 2021. године.

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 12.000 хиљада динара за 2021. годину по амортизационим стопама које се крећу у распону од 5% до 30%.

Друштво није у 2021. години, као и у претходном периоду вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме.

3.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани у износу од 371 хиљаду динара односе се на откуп једног друштвеног стана од стране запосленог путем отплате на рате, по закљученом уговору о откупу стана број 01-10233-1/06 од 14. фебруара 2007. године са роком отплате на 40 година. Месечна рата износи 1.638,59 РСД, која се усклађује за шестомесечне обрачунске периоде јануар-јун, односно јули-децембар у складу са кретањем цена на мало у Републици Србији, а највише до раста месечне зараде у привреди Републике за претходни месец. Друштво није вршило усклађивање месечне отплате рате за откуп стана у складу са кретањем цена на мало у Републици Србији, дефинисано чланом 5. уговора о откупу стана.



3.2.1.4. Залихе

Табеларни приказ структуре залиха:

Табела број 8: Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Материјал	685	965
Резервни делови	1.266	1.673
Алат и ситан инвентар	152	82
Плаћени аванси за залихе и услуге	180	125
Укупно	2.283	2.845

Извршен је годишњи попис залиха, а извештај о попису усвојила је Скупштина Друштва Одлуком од 31. јануара 2022 године. Друштво је извршило усклађивање књиговодственог са стварним стањем залиха.

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

Залихе материјала исказане су у износу од 685 хиљада динара, а односе се на залихе сировина и основног материјала у износу од 443 хиљада динара, горива и мазива у износу од 227 хиљада динара и канцеларијског материјала у износу од 15 хиљада динара. *Залихе материјала* односе се највећим делом на завртње, подлошке, каише клинасте, гориво и др.

Залихе резервних делова исказане су у износу од 1.266 хиљада динара, а односе се на резервне делове за радне машине, путничка и теретна возила.

Залихе алата и инвентара у употреби исказане су у износу 152 хиљаде динара, а односе се на залихе ауто-гума у износу од 93 хиљаде динара и ситног инвентара у износу од 59 хиљада динара и остало.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 180 хиљаде динара, а односе се у највећем делу на плаћени аванс добављачу „Ревизија плус-про“ д.о.о, Београд у износу од 70 хиљада динара за услуге обављања ревизије финансијских извештаја Друштва.

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

3.2.1.5. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2021. године, исказана су у износу од 6.335 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9: Структура потраживања по основу продаје:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Купци у земљи-правна лица	6.335	6.292
Укупно	6.335	6.292

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи, а односе се на фактурисану реализацију по основу обављања делатности уређења водотока и заштиту од штетног дејства воде. Поред примарне делатности друштво се бави и другим делатностима: 1) спровођење одбране од поплава и других облика заштите од штетног дејства, 2) изградња и одржавање регулационих и заштитних објеката и пратећих објеката на њима, 3) одржавање



мелиорационих система за одводњавање и наводњавање, 4) извођење санационих радова и хитних интервенција на заштитним и регулационим објектима, 5) старање о функционисању водних објеката и система и 6) праћење стања водних објеката.

Друштво је извршило попис потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2021. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству.

Табела број 10: Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи - правна лица и предузетници

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд-(ХЕ Ђердап)	4.270	
ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад	1.076	
„Промист“ д.о.о, Нови Сад	372	
МЗ „Дебељача“, Дебељача	268	
„Про Банат изградња“ д.о.о, Панчево	186	
ГП "Мостоградња" а.д, Београд	163	
Укупно	6.335	

Од послатих независних потврда салда на дан 31. децембар 2021. године у износу од 6.335 хиљада динара, које чине 100 % потраживања од купаца у земљи-правна лица, усаглашено је 90%, што одговара износу од 5.718 хиљада динара. На основу послатих независних потврда салда-правних лица у земљи, у износу од 6.335 хиљада динара, неусаглашена потраживања од купаца у земљи износе 617 хиљада динара, односно 10%.

Откривена неправилност: Друштво није извршило исправку вредности потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године на терет расхода у укупном износу од 431 хиљада динара, иако су иста старија од годину дана и неизвесна су у погледу њихове наплате у складу са параграфом 11.21 и 11.22 одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Предузета мера у току ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну потраживања од купаца за износ од 431 хиљада динара и смањена вредност нераспоређеног добитка текуће године за износ од 431 хиљаду динара, налогом за књижење број 05 ОН од 04. августа 2022. године.

3.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 802 хиљаде динара, односе се у највећем делу на потраживања од запослених по основу префактурисаних трошкова електричне енергије у износу од 401 хиљада динара, потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 242 хиљаде динара, потраживања према запосленима за набавку огрева у износу од 98 хиљада динара.

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

3.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Табеларни приказ стања готовинских еквивалената и готовине:

Табела број 11: Стање готовинских еквивалената и готовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Текући (пословни) рачуни	34.438	40.453



Назив	2021. година	2020. година
Благајна	16	34
Остала новчана средства	4	4
Укупно	34.458	40.491

Друштво је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2021. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Стање на текућим пословним рачунима на дан 31. децембра 2021. године исказано у износу од 34.458 хиљада динара чине новчана средства на текућим рачунима код пословних банака, у благајни и остала новчана средства.

Друштво је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења

Табеларни приказ стања краткорочних активних временских разграничења:

Табела број 12: Стање краткорочних активних временских разграничења

Назив	2021. година	-у хиљадама динара-
Унапред плаћени трошкови	3.298	
Потраживања за нефактурисани приход	16.348	
Остала активна временска разграничења	253	
Укупно	19.899	

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 3.298 хиљада динара односе се на разграничени ПДВ по примљеним авансима од купца ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.

Потраживања за нефактурисани приход исказана у износу од 16.348 хиљада динара односе се додатне радове на редовном одржавању водних објеката по Анексу I уговора број VI-390/169-21 од 13. априла 2021. године на износ од 4.700 хиљада динара и на радове на одржавању каналске мреже по Уговору број 3140/21 од 15. децембра 2021. године у износу од 11.648 хиљада динара, који су закључени са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.

Откривена неправилност: Друштво је на дан 31. децембра 2021. године исказало потраживања за нефактурисани приход у укупном износу од 16.348 хиљада динара која се односе на радове на редовном одржавању водних објеката и каналске мреже по Анексу I уговора број VI-390/169-21 од 13. априла 2021. године на износ од 4.700 хиљада динара и на радове на одржавању каналске мреже по Уговору број 3140/21 од 15. децембра 2021. године у износу од 11.648 хиљада динара, који су закључени са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. На основу расположиве документације, утврђено је да су укупно изведени радови у износу од 2.156 хиљада динара по основу Прве привремене ситуације број I-5-1462 од 30. децембра 2021. године по закљученом Уговору број 3140/21 од 15. децембра 2021. године, а за осталу исказану вредност од 14.192 хиљаде динара до 31. децембра 2021. године, радови нису изведени. Због наведеног, прецењена су потраживања за нефактурисани приход за износ од 14.192 хиљаде динара и приходи од продаје производа и услуга, што није у складу са параграфом 23.14 Одељка 23 Приходи МСФИ за МСП.



Предузета мера у току ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну потраживања за нефактурисани приход за износ од 14.192 хиљаде динара и смањена вредност нераспоређеног добитка текуће године за износ од 14.192 хиљаде динара, налогом за књижење број 05 ОН од 04. августа 2022. године.

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 253 хиљаде динара односе се у највећем делу на унапред плаћене премије осигурања у износу од 214 хиљада динара.

3.2.1.9. Ванбилансне евиденције

Ванбилансна евиденција исказана је у укупном износу од 578.284 хиљаде динара на дан 31. децембра 2021. године.

Табела број 13: Табеларни приказ ванбилансне евиденције

- у хиљадама динара-

Опис	2021. година	2020. година
Ванбилансна актива		
Примљене гаранције	38.636	53.206
Свега:	38.636	53.206
Земљиште, шуме и објекти који се по члану 219 Закон о водама преносе на ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад		
Пољопривредно земљиште у државној својини	273.866	273.866
Шуме у државној својини	1.714	1.714
Објекти водопривреде	260.091	266.089
Свега:	535.671	541.669
Одмаралиште Тамиш Дунав у Примоштен-Хрватска	2.367	2.367
Ситан инвентар	1.610	1.783
Укупно:	578.284	599.025
Ванбилансна пасива		
Примљене гаранције	38.636	53.206
Свега:	38.636	53.206
Земљиште, шуме и објекти који се по члану 219 Закон о водама преносе на ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад		
Исправка вредности шума у државној својини	1.714	1.714
Исправка вредности објекта водопривреде	213.606	213.606
Државни капитал	320.351	326.349
Свега:	535.671	541.669
Исправка вредности одмаралишта Примоштен-Хрватска	(1.705)	(1.705)
Исправка вредности ситног инвентара	(1.610)	(1.783)
Садашња вредност објекта за смештај-Примоштен	661	662
Укупно:	578.284	599.025

Друштво није у билансу стања на дан 31. децембра 2021. године исказало вредност Ванбилансне евиденције евидентиране у пословним књигама у износу од 578.284 хиљаде динара. (АОП 0060).

Дате гаранције

Друштво је у ванбилансној евиденцији евидентирало примљене гаранције у износу од 38.636 хиљада динара и то:

- банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 1.794 хиљаде динара и банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у износу од 897 хиљада динара у корист ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад по Уговору о јавној набавци радова на



санацији каналске мреже за потребе снабдевања и дистрибуцију воде Црпна станица број VI-1164/11-21 од 23. новембра 2021. године;

- банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 13.047 хиљада динара и банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у износу од 4.799 хиљада динара у корист ЈП „Електропривреда Србије“ Београд по Уговору о извођењу радова на дренажним системима и црпним станицама (ХЕ Ђердап) број 227668/57-21 од 06. јула 2021. године;
- банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у износу од 658 хиљада динара у корист Града Панчево по Уговору о извођењу радова на каналима за потребе одвођења вода с подручја Северне индустријске зоне број XI-13-404-76/2020 од 19. јуна 2020. године и
- банкарску гаранцију у корист Фонда за развој републике Србије, Ниш у износу од 17.441 хиљаду динара, по Уговору о инвестиционом кредиту број 101453 од 10. априла 2020. године. „Banca Intesa“ а.д, Београд је на име дате гаранције узела у залог I реда теретно возило - камион Астра у власништву Друштва.

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

Земљиште, шуме и објекти који се по члану 219 Закон о водама преносе на ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад

Друштво је у ванбилансној евиденцији евидентирало водне објекте, шуме и земљиште у износу од 535.671 хиљаду динара, које је у складу са чланом 219. Закона о водама дужно да пренесе на управљање ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.

Дана 26. јуна 2015. године председник Скупштине Друштва је донео Одлуку број 382/2 да се изврши пренос основних средстава на ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, који још није извршен.

3.2.1.10. Капитал

Капитал исказан у укупном износу од 90.485 хиљада динара на дан 31. децембра 2021. године у пословним књигама Друштва има следећу структуру:

Табела број 14: Структура капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Основни капитал	74.760	74.760
Резерве	5.659	5.846
Нераспоређена добит из ранијих година	8.936	7.723
Нераспоређена добит текуће године	1.130	1.213
Нераспоређен добит	10.066	8.936
Укупно:	90.485	89.542

Основни капитал

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказан је основни капитал у укупном износу од 74.760 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштва „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево број 05-Број 023-8839/2015 од 20. августа 2015. године, као и Извод из регистра Агенције за привредне регистре од 16. јануара 1999. године, исказан је основни - државни капитал у износу од 13.691.000 динара.



Резерве

Табела број 15: Структура резерви

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Друге резерве	5.659	5.846
Укупно:	5.659	5.846

Друге резерве

Друге резерве у укупном износу од 5.659 хиљада динара односе се резерве формиране по основу нераспоређене добити остварене у 2015. години, а на основу Одлуке Скупштине Друштва број 799 од 21. новембра 2016. године у износу од 3.548 хиљада динара.

Преостали део у износу од 2.111 хиљада динара се односи на издвојена новчана средства за решавање стамбених потреба радника из ранијих година, а формирана су на основу 50% вредности продате некретнине Друштва, који чини остали основни капитал.

Откривена неправилност: Друштво је у оквиру рачуна резерви, евидентирало новчана средства за решавање стамбених потреба радника у износу од 2.111 хиљада динара, уместо на рачуну осталог основног капитала, што није у складу са чланом 23. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузета мера у току ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну резерви за износ од 2.111 хиљада динара и повећана вредност на рачуну осталог капитала за износ од 2.111 хиљада динара, налогом за књижење број 05 ОН од 04. августа 2022. године.

Нераспоређени добитак

Табеларни приказ на рачуну нераспоређене добити:

Табела број 16: Промене на рачуну нераспоређене добити

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
Нераспоређена добит ранијих година-стање на дан 01.01. 2020. године	7.723	
Нераспоређена добит за 2020. годину	1.213	
Укупно- нераспоређена добит из ранијих година	8.936	
Нераспоређена добит текуће године	1.130	
Стање на дан 31.12.2021. године	10.066	

Скупштина Друштва није донела Одлуку о расподели добити за 2020. годину, по којој се остварена добит за 2020. годину у износу од 1.213 хиљада динара распоређује тако да се 50% остварене добити за 2020. годину у износу од 606 хиљаде динара распоређује оснивачу - Влади Републике Србије, а преостали део добити у идентичном износу остаје као нераспоређена добит. Друштво није извршило уплату дела добити оснивачу у износу од 606 хиљада динара у законском року, до краја новембра 2021. године, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету за 2021. годину. По основу дописа Министарства привреде број 021-01-279/2021-03 од 01. новембра 2021. године, утврђена је динамика уплате најмање 50% сразмерног дела добити оснивачу у периоду од 2022. године до 2026. године.



Откривена неправилност: Друштво није донело Одлуку о расподели добити за 2020. годину на коју оснивач даје сагласност што није у са чланом 22. став 3. Закона о јавним предузећима и није извршило уплату дела добити оснивачу у износу од 606 хиљада динара у законском року, до краја новембра 2021. године, нити до дана ревизије, што није у складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима и чланом 16. Закон а о буџету.

Ризик: Због не вршења уплате дела добити у буџет Републике Србије у законском року, постоји ризик због незаконитог коришћења средстава Друштва.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да донесе Одлуку о расподели добити за 2020. годину и изврши уплату дела добити у износу од 606 хиљада динара у складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима и Закону о буџету за 2021. годину.

3.2.1.11. Дугорочна резервисања

Друштво је на дан 31.12.2021. години исказало дугорочна резервисања у износу од 1.423 хиљаде динара, а односе се на:

Табела број 17: Стање дугорочних резервисања на дан 31. децембар 2021. године

Опис	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Резервисања за отпремнине	-	750
Резервисања за јубиларне награде	1.423	2.730
Резервисања за судске спорове	-	989
Укупно	1.423	4.469

Табела број 18: Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2021. години биле су следеће:

Назив резервисања	-у хиљадама динара-			
	Отпремнине	Јубиларне награде	Судски спорови	Укупно
Стање на дан 01.01.2020.године	750	2.730	989	4.469
Резервисања на терет расхода периода	-	1.423	-	1.423
Исплате у току године	(343)	(2.473)	-	(2.816)
Укидање резервисања у току године	(407)	(257)	(989)	(1.653)
Стање на дан 31.12.2018.године	-	1.423	-	1.423

Друштво је са стањем на дан 31. децембра 2021. године, извршило обрачун резервисања по основу накнада за јубиларне награде запосленима остварених за 10, 15 и 25 година непрекидног рада у Друштву за очекиване исплате у будућем периоду, у износу од 1.423 хиљаде динара. (Напомена: Остали лични расходи и накнаде)

У 2021. години извршено је укидање дугорочног резервисања у укупном износу од 4.469 хиљада динара, који се односи на исплате отпремнине у току године за два радника који су остварили право на отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 343 хиљаде динара и исплату јубиларне награде за 19 радника у износу од 2.473 хиљаде динара.

Преостали део у износу од 1653 хиљада динара представља укидање резервисања у току године за отпремнине и јубиларне награде у износу од 664 хиљаде динара и на укидање резервисања за судски спор који се води против Друштва, а који није окончан. Резервисање је извршено у ранијим годинама на основу процене вероватних губитака по основу судског спора у току, извршене од стране правног заступника Друштва у износу од 989 хиљада динара.

Одлуку о појединачном резервисању није доносила Скупштина Друштва у складу са чланом 43. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.



Откривена неправилност: Друштво је на дан 31. Децембра 2021. године, извршило укидање резервисања за судски спор у износу од 989 хиљада динара, који није окончан и за који постоји вероватноћа да ће у наредном периоду бити изгубљен, што није у складу са параграфом 21.4 Одељак 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Предузета мера у току ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну дугорочних резервисања за износ од 989 хиљада динара и смањена вредност нераспоређеног добитка текуће године за износ од 989 хиљада динара, налогом за књижење број 05 ОН од 04. августа 2022. године.

3.2.1.12. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31. децембра 2021. године исказане у износу од 214 хиљада динара у целости се односе на обавезе по основу осигурања имовине Друштва по фактурама добављача „Дунав“ а.д.о, Београд, које доспевају у 2022. години.

Откривена неправилност: Друштво је исказало дугорочне обавезе у износу од 214 хиљада динара, уместо обавезе из пословања у износу од 214 хиљада динара, што није у складу са чланом 33. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузета мера у току ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну дугорочне обавезе за износ од 214 хиљада динара и повећана вредност на рачуну обавеза из пословања за износ од 214 хиљада динара, налогом за књижење број 05 ОН од 04. августа 2022. године.

3.2.1.13. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је на дан 31. децембра 2021. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу 12.013 хиљада динара.

Табела број 19: Преглед краткорочних финансијских обавеза

Опис	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	4.167	5.000
Део дугорочних обавеза које доспевају на наплату у року од годину дана	7.846	-
Укупно	12.013	5.000

Обавезе према „Banca Intesa“ а.д, Београд, у износу од 4.167 хиљада динара, настале су по Уговору о краткорочном кредиту за ликвидност број 5807896 од 03. августа 2021. године са роком враћања најкасније до 03. августа 2022. године и каматном стопом 4,5% годишње.

Део дугорочних обавеза које доспевају на наплату у року од годину дана у износу од 7.846 хиљада динара (6.214,04 ЕУР), настале су према Фонду за развој Републике Србије, Ниш по основу Уговора о инвестиционом кредиту број 101453 од 04. марта 2020. године.

Кредит је одобрен на износ од 17.441 хиљаду динара (148,315,45 ЕУР), са роком отплате до 30. новембра 2022. године по средњем курсу НБС и каматном стопом од 1,00% годишње. Обезбеђење потраживања Фонда за развој Републике Србије, Ниш по овом уговору је гаранција „Vance Intesa“ а.д, Београд.

Обавезе по основу краткорочних финансијских обавеза су усаглашене са даваоцима кредита.



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

3.2.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31.12.2021. године исказани у износу од 20.024 хиљаде динара према следећем прегледу:

Табела број 20: Примљени аванси

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Примљени аванси	20.024	234
Укупно	20.024	234

Табела број 21: Аналитички преглед примљених аванса

Назив	-у хиљадама динара-	
	Износ	
ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад	19.789	
Остали	235	
Укупно	20.024	

Примљени аванси од правних лица у износу од 19.789 хиљада динара се односе на обавезе за примљене авансе од ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, након закључених уговора за извођење радова на побољшању функционисања водних објеката. За примљене авансе Друштво је издало авансне рачуне.

Потраживања за примљене авансе од ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, на дан 31. децембар 2021. године су усаглашена са даваоцем аванса.

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

3.2.1.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембра 2021. године износе 3.651 хиљаду динара и чине их:

Табела број 22: Приказ обавеза из пословања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Добављачи у земљи	3.651	1.491
Укупно:	3.651	1.491

Добављачи у земљи

Табела број 23: Аналитички приказ добављача у земљи

Назив	-у хиљадама динара-	
	Износ	
„НИС“ а.д, Нови Сад	734	
„Хидро База“ д.о.о, Београд	576	
„Танпон принт центар“ д.о.о, Београд	521	
ЈП „Војводинашуме ШГ Банат“ Панчево	295	
„ЕПС Снабдевање“ Београд	228	
Адвокатска канцеларија „Јурић“ Београд	150	
Остали	1.147	
Свега	3.651	



Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима-правним лицима, послати су захтеви за независном потврдом салда са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 3.445 хиљада динара, што чини 94,36% укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Друштва.

Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 2.993 хиљаде динара, што чини 86,88%, док за преостали део обавеза према добављачима независне потврде салда нису враћене оверене од стране добављача.

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

3.2.1.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2021. године износе 10.909 хиљада динара.

Табела број 24: Приказ осталих краткорочних обавеза

Назив	2021. година	2020. година
Остале краткорочне обавезе	410	4.548
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	10.499	6.935
Обавезе по основу пореза на добитак	-	505
Укупно	10.909	11.988

- у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе у укупном износу од 410 хиљада динара, односе се на део обрачунате, а неисплаћене накнаде за боловање за месец јун 2021. године у износу од 23 хиљаде динара, обавезе по основу обустава из зарада запослених на име касе узајамне помоћи у износу од 204 хиљаде динара и обавезе за доприносе за запошљавање инвалида у износу од 183 хиљаде динара.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода у износу од 10.499 хиљада динара, односе се на неизмирене обавезе по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходно обрачунатог пореза на додату вредност, исказаним у поднетој пореској пријави (ПП ПДВ) за месец децембар 2021. године, а које су измирене у јануару 2022. године.

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

3.2.1.17. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана на дан 31. децембра 2021. године у износу од 2.743 хиљаде динара, а чине их:

Табела број 25: Преглед краткорочних пасивних временских разграничења

Назив	2021. година	2020. година
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	12	2.806
Одложене пореске обавезе	2.731	2.731
Укупно	2.743	5.537

-у хиљадама динара-



Одложене пореске обавезе

Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину исказало одложене пореске обавезе у износу од 2.731 хиљаду динара, које су пренете из бруто биланса 2020. године. У поступку ревизије утврђене су одложене пореске обавезе и одложени порески расходи на следећи начин:

Табела број 26: Утврђивање одложених пореза по основу амортизације (кумулатив)

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
1. Нематеријална имовина	6.750
2. Грађевински објекти	1.751
2. Опрема	68.813
3. Рачуноводствена основица (садашња вредност)	77.314
4. Прва група грађевински објекти (образац ОА-1)	1.078
5. Р.б. 8 обрасца ОА за 2021.године од (II - V)	41.853
6. Образац ПОА-Набављена средства од 2019-2021 године за групу (I - V)	18.456
7. Пореска основица (садашња вредност)	61.387
8. Разлика рачуноводствене и пореске основице (3-7)	15.927
9. Кумулативне одложене пореске обавезе 8 x 15%	2.389
10. Стање одложених пореских обавеза на дан 01. јануара 2021. године	2.731
11. Одложени порески приходи периода на дан 31. децембра 2021. године	342

Откривена неправилност: Друштво у финансијским извештајима за 2021. годину, није вршило обрачун привремених разлика по основу различитог вредновања некретнина, постројења и опреме у финансијским извештајима и за пореске сврхе у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП. На основу расположиве документације утврђене су одложене пореске обавезе у износу од 2.389 хиљада динара, што је утицало да су одложене пореске обавезе више исказане за износ од 342 хиљаде динара, за који износ су потцењени одложени порески приходи периода.

Предузета мера у току ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну одложене пореске обавезе за износ од 342 хиљаде динара и повећана вредност нераспоређеног добитка текуће године за износ од 342 хиљаде динара, налогом за књижење број 5 ОН од 04. августа 2022. године.

Откривена неправилност: Друштво је одложене пореске обавезе у износу од 2.731 хиљаду динара исказало у билансу стања на позицији Краткорочна пасивна временска разграничења, уместо на позицији Одложене пореске обавезе, због чега су у билансу стања више исказана Краткорочна пасивна временска разграничења, а мање Одложене пореске обавезе у износу од 2.731 хиљаду динара, што није у складу са параграфом 4.11 Одељка 4 Извештај о финансијској позицији.

Ризик: Исказивањем стања и промена имовине и обавеза супротно садржини образаца финансијских извештаја, постоји ризик од необјективног финансијског извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да приликом попуњавања образаца финансијских извештаја исказује одложене пореске обавезе у билансу стања у зато предвиђеним билансним позицијама.



3.2.2. Биланс успеха

Друштво је у 2021. години остварило нето добитак у износу од 1.130 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 196.842 хиљада динара и укупних расхода у износу од 195.439 хиљаду динара, а који је умањен за порески расход периода у износу од 273 хиљаде динара.

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

Табела број 27: Структура прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	194.241	194.801	(560)
Финансијски	229	326	(97)
Остали	2.272	312	1.960
Позитивни нето ефекат - исправке грешака из ранијих година	100	-	100
Добитак из редовног пословања	196.842	195.439	1.403
Порески расход периода		426	(273)
Нето добитак			1.130

3.2.2.1. Пословни приходи

Табела број 28: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје производа и услуга	194.083	237.315
Остали пословни приходи	158	134
Укупно	194.241	237.315

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

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде издало је Решење Број: 325-00-00533/2017-07 од 9. августа 2017. године, којим се Друштву издаје лиценца за обављање послова у области управљања водама на пет година.

Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга у билансу успеха Друштва на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 194.083 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 29: Приход од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга	187.984
Приходи од продаје услуга	6.099
Укупно	194.083



Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани у укупном износу од 187.984 хиљаде динара, односе се на приходе за извршене радове на редовном одржавању и функционисању водних објеката на подручју водне јединице „Тамиш Дунав“ Панчево, у износу од 82.338 хиљада динара и приходе по основу уређења каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Ковачица у износу од 12.676 хиљада динара, по уговорима закљученим са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. (Напомена: Краткорочна активна временска разграничења)

Преостали део прихода у износу од 92.970 хиљада динара односи се на радове извршене на дренажним системима и црпним станицама за заштиту приобаља (ХЕ Ђердап) по уговору закљученим са „Електропривреда Србије“, Београд.

Приходи од продаје услуга

Поред претежне делатности Друштво обавља и остале услуге (транспорт радне машине, услуге рада машине према трећим лицима, уређење канала за заливни систем и откуп отпадног материјала након расхоровања опреме) и по том основу је остварило приходе од услуга у вредности од 6.099 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 187.984 хиљаде динара, уместо приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, што није у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Евидентирање прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да приходе од продај производа и услуга, исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 158 хиљада динара, а односе се на закуп пословног простора по основу уговора број 22-49/2019-01 од 04. децембра 2019. године.

3.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2021. годину исказани су у износу од 194.801 хиљаду динара.

Табела број 30: Аналитички приказ структуре пословних расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Трошкови материјала	6.423	18.327
Трошкови горива и енергије	17.694	21.111
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	131.480	144.995
Трошкови производних услуга	14.108	21.461
Трошкови амортизације	12.628	14.244
Трошкови резервисања	-	989
Нематеријални трошкови	12.468	15.437
Укупно	194.801	236.564



3.2.2.2.1. Трошкови материјала

Табела број 31: Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала за израду	3.203	11.459
Трошкови осталог материјала (режијског)	526	421
Трошкови резервних делова	2.094	5.448
Трошкови описа алата и инвентара	600	999
Укупно	6.423	18.327

Трошкови материјала за израду исказани у износу 3.203 хиљаде динара, односе се у највећем делу на бетон, песак, шљунак, цеви, дрвену грађу, угаљ, огревно дрво и остали материјал.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 526 хиљада динара, а односе се на трошкове канцеларијског материјала, тонере и остали материјал.

Трошкови резервних делова исказани су у укупном износу од 2.094 хиљаде динара, а односе се на трошкове делова за путничка и теретна возила као и за радне машине.

Трошкови описа алата и инвентара исказани су у укупном износу од 600 хиљада динара, а односе се на трошкове ХТЗ опреме, трошкове ауто-гума и ситног инвентара.

Набавка и утрошак материјала

Набавка и утрошак материјала у Друштву регулисана је Правилником о магацинском пословању број 32-10/2019-І од 22. јула 2019. године.

Издавање основног материјала и резервних делова из магацина врши се свакодневно, на основу захтева техничке службе која сачињава документ „Требовање”, за сваки дневни посао који се обавља на одржавању објеката и опреме у који се уписују потребни материјал и резервни делови. На документу требовање магационер уписује, носилац трошка, место трошка, издате количине и шифру материјала, а потписују га магационер и лице које је примило материјал. Ово требовање се евидентира у магацинској евиденцији свакодневно, а уносом количине за сваку шифру материјала програм аутоматски уписује тренутну просечну цену. У материјалном књиговодству се формирају финансијски налози на основу дневно обрађених требовања и књиже се у финансијском књиговодству.

3.2.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Табела број 32: Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови електричне енергије	1.467	1.435
Трошкови горива и мазива	16.197	19.676
Укупно	17.694	21.111

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 1.467 хиљада динара по рачунима добављача ЈП „ЕПС“ Београд.

Трошкови горива и мазива исказани у износу 16.197 хиљада динара обухватају трошкове горива и мазива за радне машине у износу од 9.697 хиљада динара, теретна возила у износу од 3.541 хиљаду динара, путничка возила у износу од 385 хиљада динара и трошкове уља, мазива у износу од 2.644 хиљаде динара по рачунима добављача „НИС“ а.д, Нови Сад.



Друштво је донело Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 32-09/2019-1 од 15. јула 2019. године, али није донело правилник о потрошњи горива по врстама и типовима возила са нормативима потрошње и нису успостављене одговарајуће месечне евиденције по том основу.

3.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, годишњим програмом пословања за 2021. годину планирани су у износу од 143.941 хиљаду динара, а у 2021. години износили су 131.480 хиљада динара.

Табела број 33: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	104.621	115.434
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	17.421	19.743
Трошкови накнаде физичким лицима по уговору о привременим пословима	152	-
Трошкови накнада по уговору о делу	75	
Трошкови накнаде представнику државног капитала	1.151	1.029
Остали лични расходи и накнаде	8.060	8.789
Укупно	131.480	144.995

Друштво је у 2021. године имало просечно 103 запослена лица. На дан 01. јануар 2021. године, Друштво је имало 105 запослена и то 95 на неодређено и 10 на одређено време, а на дан 31. децембар 2021. године имало је 98 запослених и то 90 на неодређено и 8 на одређено време.

У току 2021. године за 10 запослених лица је престао радни однос, док је четири запослена лица прешло са радног односа на одређено време у радни однос на неодређено време.

Табела број 34: Кретање броја запослених и броја радно ангажованих лица у току 2021. године

Месец 2021. године	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време	Привремено повремено запослени и уговор о делу	Укупно запослени на одређено време и повремене послове (3+4)	10% од запослених на неодређено време	Разлика (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
Јануар	95	10	5	15	9	6
Фебруар	95	10	5	15	9	6
Март	94	13	7	20	9	11
Април	92	13	4	17	9	8
Мај	92	12	6	18	9	9
Јун	91	11	7	18	9	9
Јул	91	11	10	21	9	12
Аугуст	90	11	9	20	9	11
Септембар	91	10	10	20	9	11
Октобар	91	8	11	19	9	10
Новембар	90	9	9	18	9	8
Децембар	90	8	13	21	9	10



Откривена неправилност: Друштво је у 2021. години додатно запослило између 6 и 12 лица више у односу на законску могућност, а без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему. Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Ризик: Заснивање радног односа без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ствара ризик од радног ангажовања лица супротно важећим законским прописима.

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

Евиденција радног времена

У поступку ревизије, а на основу увида у евиденције присутности за 2021. годину, по свим видовима рада, утврђено је да су сачињаване дневне евиденције о присутности на раду појединачно за запослене по службама које су оверене од стране руководиоца служби. На основу ових евиденција сектор за економске послове врши обрачун зарада.

Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада за 2021 године, у пословним књигама Друштва исказани су у износу од 104.621 хиљаду динара. Од наведеног износа 75.572 хиљада динара се односи на трошкове нето зарада и накнаде зарада, а 29.049 хиљада динара на трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада.

Табела број 35: Структура бруто трошкова зарада и накнаде зарада

- у хиљадама динара -

Назив	2021. година
Основна зарада за време проведено на раду	56.932
Прековремени рад	967
Накнада трошкова за исхрану у току рада	9.005
Увећана зарада за минули рад	5.521
Накнада зараде за време годишњег одмора	13.310
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	4.810
Накнада зараде на дан државног и верског празника	4.075
Стимулација	3.421
Накнада за боловање до 30 дана	2.447
Рад ноћу	4.133
Укупно	104.621



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

Основна цена рада у Друштву, за време проведено на раду, као производ вредности радног часа и месечног фонда часова, у 2021. години, износила је 222 динара бруто по радном часу.

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2021. године, Друштво је вршило на основу Колективног уговора код послодавца Водопривредног привредног друштва „Тамиш Дунав“, Панчево из 2018. године и 2021. године, Правилника о организацији и систематизацији послова у Друштву из 2019. године.

Основна зарада за време проведено на раду

Основна зарада једног броја запослених, на основу одлуке Директора Друштва, била је увећана у распону од 10 до 50 процената за поједине месеце у току 2021. године. По наведеном основу обрачунато је и исплаћено 1.034 хиљаде динара у току 2021. године.

Чланом 89. Колективног уговора Друштва предвиђено је, између осталог, и да Послодавац може запосленима исплатити посебну награду по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца, чији се допринос огледа у остваривању изванредних резултата рада, односно извршења великог обима планираног посла у посебно кратком и неопходном року, или пре рока, односно у оствареним уштедама у материјалу или нарочитих смањења трошкова при извршењу посла као и да износ наведене награде и критеријум за утврђивање и доделу исте одређује директор Друштва, сходно финансијским могућностима и оцене доприноса и околности случаја.

Откривена неправилност: Одлукама директора Друштва, на основу којих је вршено увећање основне зараде запослених, наведени су критеријуми за увећање, али уз наведене одлуке нису приложени докази да су ти критеријуми и стварно испуњени за месец за који се исплаћује увећана основна зарада запосленом. Процент увећања основне зараде запослених, по основу критеријума из члана 89 Колективног уговора Друштва, није утврђен ни једним писаним актом, него исти одређује директор Друштва у сваком појединачном случају.

Ризик: Увећање основне зараде запослених без утврђеног писаног акта је ризик од настанка неоснованих трошкова за Друштво.

Препорука број 11: Препоручујемо Друштву да донесе писани акт којим ће се утврдити тачан износ увећања основне зараде запосленог по основу сваког, колективним уговором, предвиђеног критеријума, као и неопходни докази које је потребно приложити као потврду да су поменути критеријуми и стварно испуњени.

Прековремени рад

Трошкови прековременог рада за 2021. годину исказани су у износу од 967 хиљаду динара. Према презентованим евиденцијама рада запослених, евидентиран је прековремени рад за поједине запослене у распону од 3 до 32 часа месечно.



Откривена неправилност: Прековремени рад у Друштву, у току ревидираног периода, обављао се на основу одлука Директора, али без издавања решења о прековременом раду запосленима, што није у складу са чланом 193. Закона о раду.

Ризик: Не издавањем решења за прековремени раду настаје ризик од не поштовања законских прописа.

Препорука број 12: Препоручујемо Друштву да приликом ангажовања запослених по основу прековременог рада доследно примењује одредбе члана 193. Закона о раду.

Стимулација

Трошкови стимулација за 2021. годину исказани су у износу у укупном износу од 3.421 хиљаду динара и исплаћена је заједно са зарадом за децембар 2021. године. Одлуком директора број 3343/21 од 29. децембра 2021. године, а на основу члана 89. Колективног уговора друштва, извршена је исплата награде свим радницима по основу доприноса запосленог успеху послодавца.

Критеријум за обрачун награде је основна зарада без регреса и топлог оброка на бази 88 сати рада за сваког радника појединачно.

Накнада представнику државног капитала

Трошкови накнаде представнику државног капитала исказани су у износу од 1.151 хиљаду динара у висини просечне зараде у Републици Србији. Поменути трошкови настали су на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за рад у надзорним одборима у јавним предузећима као и представнику оснивача у скупштини друштва капитала број 05 број 121-11800/2016 од 15. децембра 2016. године.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 8.060 хиљада динара.

Табела број 36: Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -	
Назив	2021. година
Трошкови за јубиларне награде	1.423
Дневнице за службено путовање	40
Трошкови превоза на рад и са рада	4.552
Солидарна помоћ запосленима	1.370
Трошкови за новогодишње пакетиће и 8. март	369
Остало	306
Укупно	8.060

Трошкови за јубиларне награде

Трошкови за јубиларне награде у износу од 1.423 хиљада динара односе се на трошкове резервисања за јубиларне награде за будући период.

Откривена неправилност: Друштво је исказало трошкове резервисања за јубиларне награде на рачуну осталих личних расхода и накнада у износу од 1.423 хиљаде динара, уместо на рачуну трошкова резервисања, што није у складу са чланом 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Евидентирање трошкова резервисања за јубиларне награде супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.



Препорука број 13: Препоручујемо Друштву да трошкове резервисања за јубиларне награде, исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.2.2.4. Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга који су за 2021. годину исказани у износу од 14.108 хиљада динара даје се у следећем прегледу:

Табела број 37: Структура трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Трошкови услуга на изради учинака	1.260	4.989
Трошкови транспортних услуга	2.060	2.602
Трошкови услуга одржавања	3.531	7.453
Трошкови рекламе и пропаганде	1.472	576
Трошкови осталих услуга	5.785	5.841
Укупно	14.108	21.461

Трошкови услуга на изради учинака исказани су у износу од 1.260 хиљада динара и у највећем делом односе се на:

- радове извршене од стране „Дедијер&Фармер“ д.о.о, Београд по закљученом уговору број VI-814/9-21 од 10. августа 2021. године. за уређење каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Ковачица у износу од 399 хиљада динара;
- радове извршене од стране Божо Вересија ПР, Борча, по закљученом уговору број VI-817/9-21 од 10. августа 2021. године. за уређење каналске мрежа у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији града Панчева у износу од 173 хиљаде динара;
- радове извршене од стране „Хидро база“ д.о.о, Београд, на каналу Азотаре у износу од 480 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 2.060 хиљада динара и највећим делом чине их трошкови мобилних телефона у износу од 1.492 хиљаде динара, трошкови фиксне телефоније у износу од 148 хиљада динара, трошкови услуга праћења возила у износу од 282 хиљаде динара и трошкови птт услуга у износу од 56 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 3.531 хиљаду динара и чине их:

Табела број 38: Структура трошкова услуга одржавања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
Трошкови одржавања грађевинских машина	865	
Трошкови одржавања возила	1.228	
Трошкови одржавања основних средстава	1.438	
Укупно	3.531	

Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 1.472 хиљаде динара односе се у највећој мери на трошкове рекламе у медијима у износу од 900 хиљада динара према добављачу „Open view“ д.о.о, Вршац, по уговору број 160/21 од 25. јануара 2021. године и трошкове рекламног материјала у виду оловака, роковника и календара у износу од 488 хиљада динара по факури добављача „Тампом принт центар“ д.о.о, Београд.



Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 5.785 хиљада динара и чине их:

Табела број 39: Структура трошкова осталих трошкова

Назив	2021. година
Трошкови услуга обезбеђења	5.088
Трошкови комуналних услуга	612
Трошкови услуга заштите на раду	85
Укупно:	5.785

-у хиљадама динара-

Трошкови физичког обезбеђења исказани су у износу 5.088 хиљада динара по фактури добављачу „МК обезбеђење“ д.о.о, Београд, са којим су закљученом Анексу уговора П-22-20/2020-01 од 15. јуна 2020. године, без спроведеног поступка јавне набавке. Уз фактуре се не достављају спискови радних сати за месеце по ангажованим запосленим радницима обезбеђења.

Трошкови комуналних услуга у износу од 612 хиљада динара односе се на услуге грејања по фактурама добављача ЈКП „Грејање“ Панчево и на услуге хигијене по фактурама добављача ЈКП „Хигијена“ Панчево.

Трошкови услуга заштите на раду исказани су у износу 85 хиљада динара, у највећем делу се односе на услуге провере и контроле електричних и громографских инсталација у износу од 55 хиљада динара по фактури добављача Заштита на раду „Београд“ д.о.о, Београд.

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

3.2.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 12.628 хиљада динара, а чине их амортизација грађевинских објеката у износу 628 хиљада динара и трошкови амортизације постројења и опреме у износу 12.000 хиљада динара.

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

3.2.2.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови за 2019. годину исказани су у износу од 12.468 хиљада динара и чине их:

Табела број 40 : Структура нематеријалних трошкова

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	6.283	7.886
Трошкови репрезентације	1.560	2.218
Трошкови осигурања	861	887
Трошкови платног промета	1.501	1.717
Трошкови пореза	556	570
Трошкови чланарина	-	70
Трошкови доприноса	1.518	1.931
Остали нематеријални трошкови	189	158
Укупно	12.468	15.437

-у хиљадама динара-



3.2.2.2.7. Трошкови непроизводних услуга

Структура трошкова непроизводних услуга, исказани су износу 6.283 хиљаде динара, а чине их:

Табела број 41: Структура трошкова непроизводних услуга

Назив	2021. година
Трошкови здравствених услуга	49
Трошкови адвокатских услуга	662
Трошкови стручног усавршавања	248
Трошкови ревизије и консалтинг услуга	600
Трошкови одржавања софтвера	2.852
Трошкови по привременим и повременим пословима (остале услуге)	1.177
Трошкови других непроизводних услуга	695
Укупно	6.283

Трошкови за здравствене услуге исказани у износу 49 хиљада динара, односе се на здравствене прегледе запослених у износу од 43 хиљаде динара по фактурама добављача Дом здравља, Панчево и услуге санитарног прегледа у износу од 6 хиљада динара по фактурама добављача Завод за јавно здравље, Панчево.

Трошкови адвокатских услуга у износу од 662 хиљаде динара односе се на трошкове две адвокатске канцеларије о пружању правних услуга за послове саветовања и заступања у споровима.

Трошкови стручног оспособљавања у износу од 248 хиљада динара се односе у највећем делу на услуге провере стручне оспособљености запослених на грађевинским машинама у износу од 135 хиљада динара по фактурама добављача Центар за образовање „Знање плус 16“, Београд и услуге за положен курс Auto cad 3D за два запослена лица у износу од 64 хиљаде динара по фактури добављача „Edu-Sci“ д.о.о, Панчево.

Трошкови ревизије и консалтинг услуга у износу од 600 хиљада динара односе се на трошкове ревизије финансијских извештаја у износу од 350 хиљада динара, фактурисане од стране „Ревизија плус-про“ д.о.о, Београд и трошкове за процену имовине и капитала „Тамиш Дунав“, Панчево у 2021. годину у износу од 250 хиљада динара по рачуну добављача „Adventis Real Estate Management“ д.о.о, Београд.

Трошкови одржавања софтвера у укупном износу од 2.852 хиљаде динара се односе на трошкове одржавања књиговодственог програма у износу од 1.252 хиљаде динара по рачунима различитих добављача.

Преостали део од 1.600 хиљада динара се односи на израду софтвера за ФУК са аутоматском израдом процеса из свих области пословања у износу од 990 хиљада динара, надоградња програма за радне налоге у износу од 350 хиљада динара, софтвер за праћење магацина и утрошка матријала по носиоцима трошка у износу од 140 хиљада динара по рачунима добављача „GS soft financial consulting“, Панчево и надоградња програма за радне налоге у износу од 120 хиљада динара по рачуну добављача Пословна интеграција пр, Панчево.

Откривена неправилност: Друштво је исказало трошкове одржавања софтвера по фактурама добављача „GS Soft financial consulting“ Панчево у износу од 1.480 хиљада динара и фактуру добављача „Пословна интеграција“ пр, Панчево у износу од 120 хиљада динара, односно укупно 1.600 хиљада динара, уместо на рачуну нематеријалне имовине, због чега је потцењена вредност нематеријалне имовине, а прецењена вредност нематеријалних трошкова за износ од 1.600 хиљада динара, што није у складу са параграфом 4. Одељак 18-Нематеријална имовина МСФИ за МСП.



Предузета мера у току ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност на рачуну нематеријалне имовине за износ од 1.600 хиљада динара и повећана вредност на рачуну нераспоређеног добитка текуће године за износ од 1.600 хиљада динара, налогом за књижење број 5 ОН од 04. августа 2022. године.

Трошкови по привременим и повременим пословима (остале услуге) исказани су у износу од 1.177 хиљада динара, а односе се на помоћне послове (чување грађевинских машина, мерење падавина и др.) по рачунима добављача Омладинска задруга „Озон“, Панчево, по основу више закључених уговора о привременим и повременим послова у 2021. години, а месечно је ангажовано од три до 12 радника, који нису били ангажовани дуже од 120 дана у току 2021. године.

Откривена неправилност: Друштво је исказало трошкове по привременим и повременим пословима (остале услуге) у износу 1.177 хиљада динара на рачуну нематеријалних трошкова, уместо на рачуну производних услуга, што није у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Евидентирање трошкова по привременим и повременим пословима (остале услуге) супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

Препорука број 14: Препоручујемо Друштву да трошкове по привременим и повременим пословима (остале услуге) исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови других непроизводних услуга у износу од 695 хиљада динара у највећем делу односе се на трошкове одржавања противпожарних апарата у износу од 68 хиљада динара, трошкови геодетских услуга у износу од 75 хиљада динара, трошкови чланарина у износу од 35 хиљада динара, трошкови провере ИСО стандарда од стране „ЈУQS-Друштво за сертификацију и надзор система квалитета“ доо, Београд у износу од 261 хиљаду динара и трошкове за хуманитарне издатке у износу од 253 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Друштво је исказало трошкове за хуманитарне издатке у износу од 253 хиљаде динара на рачуну нематеријалних трошкова, уместо на рачуну осталих расхода, што није у складу са чланом 46. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Евидентирање трошкова за хуманитарне издатке супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

Препорука број 15: Препоручујемо Друштву да трошкове за хуманитарне издатке исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 46. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 1.560 хиљада динара односе се на трошкове репрезентације (ресторанских услуга) по фактурама више добављача.

Трошкови осигурања исказани у износу од 861 хиљада динара, од чега се на трошкове осигурања опреме 806 хиљада динара и на осигурање запослених у износу од 55 хиљада динара по рачунима добављача „Дунав осигурање“ а.д.о, Нови Сад.

Трошкови платног промета исказани у износу од 1.501 хиљада динара, у највећем делу се односе на трошкове платног промета у износу од 393 хиљаде динара, накнаде за издавање



гаранција у износу од 785 хиљада динара и накнаде за одобрене кредите у износу од 100 хиљада динара.

Трошкови пореза исказани у износу од 556 хиљада динара у највећем делу односе се на порез на имовину у износу од 465 хиљада динара, комуналну таксу у износу од 52 хиљаде динара и накнаду за заштиту животне средине у износу од 33 хиљаде динара.

Трошкови доприноса исказани у износу 1.518 хиљада динара односе се у највећем делу на трошкове доприноса за запошљавање инвалида у износу од 1.465 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови у износу од 189 хиљада динара односе се у највећем делу на трошкове претплате на стручне литературе и часописе у износу од 177 хиљада динара.

3.2.2.3 Финансијски приходи

Табела број 42: Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Позитивне курсне разлике	187	2.086
Остали приходи	41	412
Укупно:	229	86

Позитивне курсне разлике у износу од 187 хиљада динара, настале су по основу прерачуна обавеза и потраживања у иностраној валути и свођења на средњи курс Народне банке Србије на дан 31. децембра 2021. године.

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

Табела број 43: Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Расходи камата	326	228
Укупно	326	228

Расходи камата у износу од 326 хиљада динара односе се на камате по кредитима добијених од банака у земљи у износу од 324 хиљаде динара и затезне законске камате у износу од две хиљаде динара.

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

Табела број 44: Структура осталих прихода

- у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Добици од продаје опреме и материјала	50	24
Приходи од смањења обавеза		791
Вишкови материјала	3	-
Приходи од укидања дугорочних резервисања	1.652	1.907
Остали непоменути приходи	567	2
Укупно	2.272	2.724



Приходи од укидања дугорочних резервисања у износу 1.652 хиљаде динара односе се на приходе од укидања дугорочних резервисања у току године за отпремнине и јубиларне награде у износу од 664 хиљаде динара и резервисања за судске спорове у износу од 989 хиљада динара.

Остали непоменути приходи исказани у износу од 567 хиљаде динара, односе се у највећем делу на приходе по основу накнадних рабата по фактурама добављача „НИС Газпром Нет“, Нови Сад у износу од 565 хиљада динара.

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

Табела број 45: Остали расходи

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Губици по основу расхоровања опреме	231	904
Расходи по основу директног отписа потраживања	-	34
Расходи по основу расхоровања залиха материјала	-	616
Остали непоменути расходи	81	189
Укупно	312	1.743

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/губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Табела број 46: Нето добитка/губитка пословања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
Добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	107	
Губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	(7)	
Нето добитак	100	

Друштво је исказало у пословним књигама за 2021. годину нето добитак по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу 100 хиљада динара.

3.2.2.8. Нето добитак

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

Табела број 47: Приказ оствареног нето добитка

Назив	- у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Добитак пре опорезивања	1.403	1.590
Порески расход периода	(273)	(377)
Нето добитак	1.130	1.213



Табела број 48: Приказ обрачунаог пореза на добитак

- у хиљадама динара-

Назив	2021 .година	2020. година
Добитак пре опорезивања	1.403	1.590
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	0	750
Примања запослених из члана 9. став 2. Закона, у претходном пореском периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	(343)	0
Расходи по основу репрезентације	576	1.017
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	12.628	14.244
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	(8.204)	(9.701)
Опорезива добит	6.060	7.900
Порез по стопи од 15%	909	1.185
Умањење обрачунаог пореза по основу улагања у основна средства	(636)	(808)
Порески расход периода приказан у билансу успеха	273	377

Умањење обрачунаог пореза на добитак друштва у износу од 636 хиљада динара извршено је на основу неискоришћеног пореског кредита из ранијег периода исказаног у обрасцу ПК.

3.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину утврђено је да наведене Напомене садрже сва неопходна обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП, осим обелодањивања која су наведена под тачком (Напомена број: 3.2.1.9. Ванбилансне евиденције).

3.4. Потенцијалне обавезе

Према достављеној документацији правне службе, против Друштва се води три судска спора, од чега су два радна спора и један спор где је тужилац физичко лице за накнаду штете. Руководство је проценило да ће бити губитак који се води са физичким лицем за накнаду штете и по том основу је извршило резервисања.

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

Дана 14. јула 2022. године Влада је донела Решење 05 Број: 023-5400/2022 којим се даје претходна сагласност на одлуку о статусној промени припајања Водопривредног привредног друштва „Подунавље“ д.о.о, Ковин и Водопривредног привредног друштва „Јужни Банат“ д.о.о, Вршац, Водопривредном друштву „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево број 1672/22 од 21. јуна 2022. године.



Агенција за привредне регистре извршила је статусну промену припајања у регистру привредних субјеката код Водопривредног друштва „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево, решењем број БД 66559/2022 од 01. августа 2022. године. (Напомена: Сретање пажње)

3.6. Јавне набавке

Правилником о систематизацији радних места, број 32-6/2019-1 од 08. маја 2019. године у оквиру Службе за опште и правне послове формиран је Сектор за јавне набавке.

Друштво је уредило поступак набавки у оквиру интегрисаног система менаџмента где је прописана процедура процеса набавке материјала и опреме, са пратећом документацијом у вези са процесом набавке, као и дефинисањем захтева за набавком, које се не примењује приликом набавке добара и услуга.

Чланом 6. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштва Тамиш Дунав, Панчево 05 Број: 023-8839/2015 од 20. августа 2015. године прописана је делатност изградње хидротехничких објеката као претежна делатност Друштва, као и да поред те делатности, а на основу закона који уређује управљање водама, Друштво обавља и делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства воде, као делатности од општег интереса.

С обзиром да је према наведеном оснивачком акту оснивач Друштва Република Србија за коју, на основу законског овлашћења, оснивачка права врши Влада, са 100% власништва над уделом, испуњени су услови према члану 3 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама према коме правно лице основано у циљу задовољавања потреба у општем интересу, које немају индустријски или трговински карактер, има статус наручиоца.

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

Примена Закона о јавним набавкама

У току 2021. године, Друштво је извршило набавке добара, услуга и радова укупне вредности од 12.619 хиљада динара.

Друштво је без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара, услуга и радова у износу 12.619 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима од 11. до 15. и чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

Набавке без спроведеног поступка приказане су у следећој табели:

Табела број 49: Набавке без спроведеног поступка

Р.бр.	Врста набављене опреме, радова односно услуга	Назив добављача	Износ у динарима
1.	Набавка софтвера	„Пословна интеграција“ пр, Панчево	5.700.000
2.	Набавка резервних делова	„Аутоопрема“ д.о.о, Панчево	1.831.555
3.	Услуге одржавања објеката и опреме	„МК обезбеђење“ д.о.о, Београд	5.087.568
Укупно			12.619.123



Откривена неправилност: Друштво не примењује одредбе Закона о јавним набавкама и то:

- није донет акт којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на који се закон не примењује као и набавки друштвених и посебних услуга у складу са чланом 49,
- није донет годишњи план јавних набавки за 2021. годину што није у складу са чланом 88,
- без примене Закона о јавним набавкама извршило је набавку добара, услуга и радова у износу од 12.619 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, члановима од 11. до 15. и чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 16: Препоручујемо Друштву да приликом набавке добара, услуга и радова, отпочне са применом Закона о јавним набавкама, донесе акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца и донесе годишњи план јавних набавки.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ТАМИШ ДУНАВ“ ДОО, ПАНЧЕВО ЗА 2021. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања
2. Биланс успеха
3. Напомене уз финансијске извештаје

Матични број 08041261

Шифра делатности 4291

ПИБ 101050481

Назив VODOPRIVREDNO DRUŠTVO TAMIŠ DUNAV DOO PANČEVO

Седиште ПАНЧЕВО, Вука Караџића 2 Б

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0026)	0002		77.685	84.777	80.377
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		6.750	1.050	1.500
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		6.750	1.050	1.500
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	12	70.564	83.328	78.451
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		1.751	2.379	3.007
023	2. Постројења и опрема	0011		68.813	80.949	75.444
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		371	399	426

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		371	399	426
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		63.777	51.143	38.922
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		2.283	2.845	4.588
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		2.103	2.720	2.775
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		186	125	1.813
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		6.335	6.292	21.417
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		6.335	6.292	21.417
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависног и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависног и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		802	1.228	1.312
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		561	421	6
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		28	803	1.306
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		213	4	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хортије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		34.458	40.491	10.486
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		19.899	287	1.119
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		141.462	135.920	119.299
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		38.636		
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		90.485	89.542	89.719
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	19	74.760	74.760	74.760
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	20	5.659	5.846	5.864
330 и логранични салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	21	10.066	8.936	9.095
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		8.936	7.723	7.313
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		1.130	1.213	1.782
35	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
350	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
351	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		1.637	22.127	4.111
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		1.423	4.469	3.894
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		1.423	3.480	3.894
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418			989	
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		214	17.658	217
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424			17.441	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		214	217	217
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		49,340	24,251	25,469
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		12,013	5,000	6,185
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		12,013	5,000	6,185
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		20,024	234	4,625
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	24	3,651	1,491	5,418
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		3,651	1,491	5,418
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		10,909	11,988	4,328

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		228	4.548	456
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		10.499	6.935	3.593
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		182	505	279
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		2.743	5.538	4.913
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		141.462	135.920	119.299
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		38.636		

У _____
 дана _____ 20____ године

Статистички јавни орган
 БЕОГРАД
 ЗАКОНСКИ ЗАСТУПНИК
 [Handwritten Signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	1	194.241	237.315
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		194.083	237.181
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	1	194.083	237.181
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		158	134
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		194.801	236.564
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	3	24.117	39.438
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		131.480	144.995
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		104.621	115.434
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		17.421	19.743
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		9.438	9.818
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5	12.628	14.244
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		14.108	21.461
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			989
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		12.468	15.437

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			751
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		560	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		229	86
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		188	18
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		41	68
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		326	228
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	8	326	228
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		97	142
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		2.272	2.724
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		312	1.743
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		196.742	240.125
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		195.439	238.535
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		1.303	1.590
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		100	
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		1.403	1.590

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		273	377
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		1.130	1.213
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____

дана _____ 20 _____ године



Законски ваступник

[Handwritten signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

НАПОМЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

Водопривредно друштво "Тамиш Дунав" доо, Панчево (у даљем тексту: Предузеће), матични број 08041261, ПИБ 101050481 уписано је у судски регистар Привредног суда у Панчеву у регистарском улошку под бројем 1-1085, дана 06.01.1999. године. Правна форма Предузећа је друштвено са седиштем у Панчеву, улица Вука Караџића 26. Основна делатност је водопривреда са претежном делатношћу под бројем 04291 – изградња хидротехничких објеката. Превеођење предузећа у Регистар привредних субјеката извршено је 30.06.2006. године под бројем 28132/2005 г.

Предузеће је основано 04.02.1882. године као Панчевачко – Ковинска задруга за заштиту од поплава и урфење унутрашњих вода. Задруга је имала задатак да организује и спроводи заштиту од спољних (речних) и унутрашњих (подземних) вода на подручју VI и VII дунавског залива од Панчева до Ковина на укупној површини од 22.197 хектара. Организација и пословање задруге заснивало се на основним правилима које је одобрила надлежна управна власт, а која су се огледала у регулационој територије и граница задруге, сврху оснивања и делокруг рада скупштине, управног и надзорног одбора, председништва и стручне службе.

После оснивања и успешног рада Панчевачко – Ковинске задруге јављају се потребе за освајањем нових површина, па се тако оснивају Ковинско-Дубовачка, Дунавско-Тамишка, Делиблатска и Северно-Надлеска задруга да би се 1945. године уместо малих и расцепканих формирале на овој територији две, од којих ће 1962. године да се формира најпре реонски погон са седиштем у Панчеву, у саставу Водопривредног предузећа "Дунав-Тиса-Дунав" Нови Сад. Законом о водама 1991. године формира се Јавно водопривредно предузеће "Србијаводе" Београд, а на подручју АП Војводине "Воде Војводине" Нови Сад. Почев од 01.03.2003. године ООУР "Тамиш Дунав" Панчево постаје Друштвено водопривредно предузеће.

Предузеће обавља водопривредну делатност на територији општина Панчево, Ковачица и Опово пружањем услуга за ЈВП "Воде Војводине" Нови Сад и ЈП "ХЕ Ђерап" Кладово. На основу вишегодишњих уговора крајем године за наредну уговарају се програми радова на одржавању система за одвољевање. Током године извршавају се програмом зашртани радови. Месечно се од стране предузећа према корисницима врши фактурисање привремених ситуација које се у наредном периоду плаћају. У укупном приходу поменути послови учествују са процентом између 90 – 95%, а остали слободни капацитети се упошљавају углавном на подручју пружањем услуга на ситним интервенцијама око регулација утицаја вода.

Предузеће је одлуком владе број 023-8839/2015 од 20.08.2015 г. извршило измену и допуну оснивачког акта којом је организовано као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу чији је оснивач Влада са 100% власништва над уделом. Решењем Агенције за привредне регистре број БД7748/2015 Од 15.09.2015 г. предузеће је извршило промену правне форме и пословног имена.

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводства („Службени гласник РС“ бр. 62/2013, 30/2018 и 73/2019) друштво је разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у 2021. год. је 99.

1. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји привредног друштва ВД Тамиш Дунав доо Панчево за обрачунски период који се завршава 31.12.2020. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима/Међународним стандардима финансијског извештавања (МРС/МСФИ), Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 118/13 и 95/14), другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу и изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама друштва.

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

2. УСВОЈЕНЕ И ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ПРОЦЕНЕ

Ова имовина обухвата земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, остала средства (књиге у библиотеци, дела ликовних уметника, споменике културне и историјске) и некретнине, постројења и опрема у припреми као и аванс дате за њихову набавку. Почетно признавање врши се по набавној вредности.

Основица за обрачун амортизације је набавна вредност. Метод обрачуна је пропорционалан или депресивни.

Друштво примјењује следеће стопе амортизације:

Амортизациона група	Амортизациона стопа
I група	2,5%
II група	10%
III група	15%
IV група	20%
V група	30%

Залихе материјала, резервних делова и инвентара са једнократним отписом и робе процеђују се по набавној вредности, која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова, ситног инвентара и робе врши се по просечној набавној цени.

ПОТРАЖИВАЊА - обухватају потраживања од продаје (купци матична и зависна правна лица, купци остала повезана правна лица, купци у земљи и купци у иностранству), потраживања из специфичних послова и друга потраживања (потраживања за камату и дивиденду, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса изузимајући порез на добитак).

Потраживања у страниј валути вреднују се по средњем курсу на дан биланса. Дефинитивно ненаплатива потраживања директно се описују на терет осталих расхода. Потраживања од дужника у стечају и потраживања која нису наплаћена у току утврђеним правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, индиректно се описују на терет осталих расхода.

ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА обухвата непосредно уновчиве хартије од вредности (овс хартије од вредности замењују готовину у платном промету, чекови, на пример), готовину на пословном рачуну у домаћој валути, готовину на пословном рачуну у страниј валути, издвојене депозите у домаћој или страниј валути и готовину у благајни у домаћој или страниј валути.

Еквиваленти и готовина у страниј валути вреднују се по средњем курсу на дан биланса.

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА обухвата плаћени порез на додатну вредност који није компензиран са наплаћеним порезом на додатну вредност, потраживања за више плаћени порез на додату вредност, унапред обрачунате трошкове (трошкови који се односе на будући обрачунски период), потраживања за нефактурисани приход, разграничене трошкове по основу обавеза (унапред обрачунате камате, на пример) и остала активна временска разграничења.

ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА представљају обавезе за покриће трошкова и ризика проистеклих из претходног пословања који ће се појавити у наредним годинама а односе се на:

- резервисања за трошкове у гарантном року,
- резервисања за трошкове обнављања природних богатства,
- резервисања за задржане кауције и депозите,
- резервисања за трошкове реструктурирања,
- резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, и
- остала резервисања за вероватне трошкове.

Ова резервисања Друштво процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а смањују се у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање.

КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ обухватају краткорочне обавезе са роком доспећа до годину дана и део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у наредној години. Динарске краткорочне обавезе исказују се у номинално вредности а обавезе у страниј валути исказују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса или по уговореном курсу са кредитором.

ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА обухватају обавезе по основу зарада и накнада зарада у бруто износу, обавезе по основу камата и трошкова финансирања, обавезе за дивиденду, обавезе за накнаде према запосленима, обавезе према члановима управног и надзорног одбора, обавезе према физичким лицима по уговору о делу, обавезе за обустављене нето зараде и остале обавезе. Пасивна временска разграничења обухватају унапред обрачунате трошкове, обрачунате приходе будућег периода, обрачунате зависне трошкове набавке, одложене приходе и примљене донације.

ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА обухватају обавезе по основу пореза на додату вредност, обавезе за акцизу, обавезе за порезе, царине и друге дажбине, обавезе за доприносе на терет трошкова и остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине.

ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОБИТАК обухватају неплаћени порез на добитак.

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Пословне приходе чине:

- приходи од продаје робе и учинака умањене за пореске дажбине и дате попусте независно од момента исплате,
- приходи од активирања и потрошње учинака признају се по цени коштања,
- приходи од активирања и потрошње робе признају се по набавној цени, а приходи од прараста основног стада признају се по тржишној цени,
- приходи од дотација, регреса, компензација, повраћаја дажбина по основу продате робе и учинака,
- приходи од донација, засуна, чланарина и тангијема.

Пословни приходи коригују се на више за повећање вредности залиха учинака и на ниже за смањење вредности залиха учинака.

Пословне расходе чине: набавна вредност продате робе, трошкови материјала за израду, трошкови осталог материјала, трошкови горива и енергије, трошкови бруто зарада и накнада зарада, трошкови производних услуга, трошкови амортизације и резервисања и нематеријалне трошкове (порези и доприноси независни од резултата). Сви расходи се признају независно од плаћања.

ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Финансијске приходе чине финансијски приходи од матичних и зависних правних лица, приходи од камата, од учешћа у добитку повезаних правних лица, од позитивних курсних разлика, од позитивних ефеката валутне клаузуле и остали финансијских приходи.

Финансијске расходе чине финансијски расходи из односа матичних и зависних правних лица, расходи по основу камата, негативних курсних разлика, расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи.

ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Остале приходе чине добити од продаје некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вредности и материјала, вишкови осим вишкова залиха учинака, наплаћена отписана потраживања, приходи по основу уговорене заштите од ризика, приходи од смањња обавеза и приходи од укидања дугорочних резервисања. Остали приходи обухватају и приходе од усклађивања вредности имовине које чине: приходи од усклађивања вредности биолошких средстава, нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, дугорочних финансијских пласмана, хартија од вредности, залиха, осим залиха учинака, краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана и приходи од усклађивања вредности остале имовине.

Остале расходе чине губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава, губици по основу продаје учешћа у капиталу, хартија од вредности и материјала, мањкови осим мањкова залиха учинака, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу отписа потраживања. Остали расходи обухватају и расходе по основу обезвређења имовине (обезвређење биолошких средстава, обезвређење нематеријалних улагања, обезвређење некретнина, постројења, опреме, обезвређење дугорочних пласмана и хартија од вредности, обезвређење залиха материјала и робе, обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана).

ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

Нето добитак пословања које се обуставља је позитивна разлика између продајне вредности средстава обустављеног пословања и њихове књиговодствене вредности.

Нето губитак пословања које се обуставља је негативна разлика између продајне вредности средстава обустављеног пословања и њихове књиговодствене вредности.

ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Порез на добитак обрачунава се у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 142/14, 86/19), Пореска основица утврђује се пореским билансом и пореском пријавом а пореска стопа је 15%.

1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	2021.	2020.
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
Свега приходи од продаје робе		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	194.083	237.181
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
Свега приходи од продаје производа и услуга	194.083	237.181
УКУПНО ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	194.083	237.181

2. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2021.	2020.
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.		0
Приходи од закупнина	158	134
Остали пословни приходи	565	
УКУПНО	158	134

Приходи по основу закупа у односу на претходну годину повећани су три пута обзиром да је потписан уговор о закупу пословног простора.

Значајну ставку у укупним осталим приходима чине приходи по основу одобрених рабата приликом плаћања доспелих обавеза за набавку горива од НИС-а Нови Сад.

3. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2021.	2020.
Трошкови материјала за израду	6423	18.353
Трошкови режијског материјала		
Трошкови горива и енергије	17.694	21.085
УКУПНО	24.117	39.438

У структури трошкова материјала доминира утрошак горива (нафте) за грађевинске машине које се користе за обављање основне делатности и то у износу од 16.197 мил. динара.

4. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	104.621	115.434
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	17.421	19.743
Трошкови накнада по уговорима о делу		
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	152	
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	75	
Трошкови накнада члану Скупштине Друштва	1.151	1.029
Остали лични расходи и накнаде	8.059	8.789
УКУПНО	131.479	144.995

Трошкови зарада су у односу на претходну годину смањени су за 9,36%.

Повећање трошкова накнада по основу уговора о делу повећани су из разлога закључења уговора о обављању привремених послова.

У структури осталих личних расхода и накнада доминирају трошкови по основу исплаћених јубиларних награда 1,423 хиљада динара, као и трошкови превоза на рад и са рада у износу од 4.552 хиљада динара.

5. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	2021.	2020.
Трошкови амортизације	12.628	14.244
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.423	2.730
Остала дугорочна резервисања		989
УКУПНО	14.051	17.963

Трошкови амортизације обрачунати су у износу од 12.628 хиљ. динара и то за:

1. Трошкови амортизације грађевинских објеката у износу од 628 хиљ. динара
2. Трошкови амортизације опреме у износу до 11.999 хиљ. динара

Трошкови резервисања за отпремнине запосленима и исплату јубиларних награда износе укупно 3.480 хиљ. динара, и то:

1. За јубиларне награде за запослене који ће у наредној години остварити то право у износу од 1.424 хиљ. динара, и

Обрачун резервисања извршен је у складу са МРС 19 и Одељком 28.

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
Трошкови услуга на изради учинака-услуге саизвођача	1.260	
Трошкови транспортних услуга	2.044	
Трошкови услуга одржавања	3.531	
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	1.472	
Трошкови истраживања		
Остали трошкови производних услуга	5.801	
Свега трошкови производних услуга	14.108	21.461
Трошкови непроизводних услуга	6.248	
Трошкови репрезентације	1.560	
Трошкови пресија осигурања	862	
Трошкови платног промета	1.501	
Трошкови чланарина	35	
Трошкови пореза	556	
Трошкови доприноса	1.518	
Остали нематеријални трошкови	188	
Свега нематеријални трошкови	12.468	15.437
УКУПНО	26.576	36.898

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

У структурни трошкова производних услуга доминирају трошкови саизвођача у износу од 1.260 хиљ.динара, трошкови пгт услуга у износу од 1.762 хиљ.динара, услуге обезбеђења објекта и чувања грађевинских машина у износу од 5,088 хиљ.динара и трошкови услуга одржавања опреме у износу од 3.531 хиљ.динара.

7. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2021.	2020.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од камата		
Позитивне курсне разлике	188	86
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Приходи од учешћа у добити зависних правних лица и заједничких улагања		
Остали финансијски приходи	41	
УКУПНО	229	86

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

8. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски приходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата	326	228
Негативне курсне разлике		
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања		
Остали финансијски расходи		
УКУПНО	326	228

Друштво је у претходној години користило краткорочни кредит за набавку опреме и по том основу настао је трошак камата. У односу на претходну годину трошкови камата по основу кредита повећани.

9. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2021.	2020.
Добити од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	10	
Добити од продаје биолошких средстава		
Добити од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		
Добити од продаје материјала	40	
Вишкови	4	

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

	2021.	2020.
Нашлађена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика осим валутне клаузуле		
Приходи од смањења обавеза	566	
Приходи од укидања дугорочних резервисања	1.652	
Остали непоменути приходи		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
УКУПНО	2.272	2.724

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

10. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	231	
Губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим валутне клаузуле који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви		
Расходи по основу директних описа потраживања		
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	81	
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
Обезвређење остале имовине		
УКУПНО	312	1.743

У структури непоменутих расхода доминирају трошкови казне за привредне прекршаје и преступе у износу од 46 хиљ. динара, накнаде штете другим лицима за уништене усеве на ободима канала који се измуљавају на основу постигнутих споразума у износу од 23 хиљ. динара.

OSNOVNI PODACI O DREŠTVU

11. НЕТО ДОБИТАК

	2021.	2020.
Добитак пословања	1.403	1.590
Перески расход периода	273	377
Одложени порески приходи периода		
Одложени порески расход периода		
Нето добитак	1.130	1.213

12. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Грађевински објекти и опрема воде се по набавној вредности и многа средстава немају више садашњу вредност. Из тог разлога је директору и руководству Друштва предложено да се код таквих средстава испита преостали век трајања, прилагоде нове амортизационе стопе. Стога је неопходно спровести детаљну анализу како би се сва средства исказала по реалним вредностима.

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретности, постројења и опрема	Некретности, постројења и опрема у припреми	Амортизација некретности, постројења и опрема	Удела за туђим ПНО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање - 1. јануар 2021. год.		26.882.740	229.448.222					256.330.962
Исправка грешке и промена разумљивости политике								
Нова улагања			94.830					94.830
Отуђења и расколдовање			231.307					231.307
Рекалоризација - промена по појединој вредности								
Остало								
Крајње стање - 31. децембар 2021. год.		26.882.740	229.311.745					256.194.485
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање - 1. јануар 2021. год.		24.503.597	148.498.943					173.002.540
Исправка грешке и промена разумљивости политике								
Амортизација		628.131	11.999.952					12.628.084
Губици због обесвредњавања								
Отуђења и расколдовање								
Рекалоризација - промена по појединој вредности								
Остало								
Крајње стање - 31. децембар 2021. год.		25.131.729	160.498.895					185.630.624
НЕОПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31. децембар 2021. год.		1.751.011	68.812.851					70.563.862
31. децембар 2020. год.		2.379.143	80.949.289					83.328.422

13. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	% Учешћа	2021.	2020.
Учешћа у капиталу зависних правних лица			
Правно лице			
Правно лице			
Остало			
Свега			
Учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица			
Правно лице			
Правно лице			
Остало			
Свега			
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају			
Правно лице Марфин банка Београд			
Правно лице Металс банка ад Нови Сад-Развојна банка			
Остало			
Свега			
Минус: Обезвређење учешћа у капиталу			
УКУПНО УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ			

Друштво не поседује акције.

14. ЗАЛИХЕ

	2021.	2020.
Материјал	2.103	2.720
Недовршена производња		
Готови производи		
Трговачка роба		
Минус: Обезвређење залиха		
УКУПНО	2.103	2.720
Плаћени аванси за залихе и услуге	180	125

Залихе материјала воде се по набавној вредности. На залихама нема материјала који је неутрошен дуже од 1 године, углавном се набавља материјал који се одмах утроши.

У структури залиха највише су заступљени резервни делови за грађевинске машине, обзиром на године старости опреме за вршење основне делатности (багери, булдозери, трактори, тарупи, косачице) у вредности од 1,266 хиљ. динара.

15. ПОТРАЖИВАЊА

	2021.	2020.
Купци – матична и зависна правна лица		
Купци – остала повезана правна лица		
Купци у земљи	6.335	6.292
Купци у иностранству		
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца		
Свега потраживања по основу продаје	6.335	6.292
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђи рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова		
Минус: Исправка вредности потраживања из специфичних послова		
Свега потраживања из специфичних послова		
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	561	421
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	28	
Остала потраживања	213	807
Минус: Исправка вредности других потраживања		
Свега друга потраживања	802	1.228
УКУПНО ПОТРАЖИВАЊА	7.137	7.520

Потраживања од купаца у износу од 6.335 хиљ. динара односе се на потраживања од ЈП Хидроелектране ХЕ Ђердап Кладово и њихова наплата се очекује у законском року од 45 дана.

16. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2021.	2020.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	34.438	40.453
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	16	34
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства	4	4
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
УКУПНО	34.458	40.491

Друштво углавном послује преко рачуна Banca Intesa Београд и има отворене и активне рачуне у Комерцијалној банци и Raiffeisen банци а.д. Београд.

17. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2021.	2020.
Порез на додату вредност – претходни порез		
Активна временска разграничења-обрачунати ПДВ	3.298	70
Активна временска разграничења-обрачунате обавезе	214	217
УКУПНО	3.512	287

У структури активних временских разграничења исказане су обавезе према осигуравајућој кући Дунав осигурање Београд по основу полисе осигурања опреме.

18. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

У структури ванбилансне активне-пасиве укључена је имовина ЈП ХЕ Ђердап Кладово која је споразумом пренета на коришћење и управљање, ситан инвентар у употреби који се калкулативно отписује као и опрема заједничке потрошње (одмаралиште у Примштену).

19. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ

	2021.	2020.
Акцијски капитал		
Удели ДОО	74.760	74.760
Улози		
Државни капитал		
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Остали основни капитал		
УКУПНО	74.760	74.760

Предузеће је одлуком владе број 023-8839/2015 од 20.08.2015.г.извршило измену и допуну оснивачког акта којом је организовано као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу чији је оснивач Влада са 100% власништва над уделом. Решењем Агенције за привредне регистре број БД77748/2015 Од 15.09.2015.г. предузеће је извршило промену правне форме и пословног имена.

20. РЕЗЕРВЕ

	2021.	2020.
Емисиона премија		
Законске резерве		
Статутарне и друге резерве	5.659	5.846
УКУПНО	5.659	5.846

У оквиру осталих резерви, друштво исказује средства за стамбене потребе радника у износу од 50% вредности продате некретнине и пласирања средстава за решавање стамбених потреба радника.

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

21. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	2021.
Почетно стање – 1.1.2021.	8.936
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година – 1.1.2021.	
Исплата дивиденде	
Остала повећања	
Остала смањења	
Нераспоређена добит текуће године	1.130
Стање на дан 31.12.2021.	10.066

Расподела нераспоређеног добитка извршена на основу одлуке Скупштине.

	2021.
Покриће губитка	
Исплата дивиденде	
Учешће запослених у добити	
Резерве	
Основни капитал	
Остало	
Обрачунати порез	

22. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	Резервисања за трошкове у гарантном року	Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	Резервисања за задржане кауције и депозите	Резервисања за трошкове реструктурирања	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Остала дугорочна резервисања	УКУПНО
Почетно стање – 1.1.2021.					3.480	989	4.469
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике							
Додатна резервисања извршена у 2021. год.					1.423		1.423
Искоришћена резервисања у 2021. год.							
Укинута резервисања у 2021. год.					3.480	989	4.469
Повећање проистекло из дисконтовања							
Остало							
Крајње стање – 31.12.2021.					1.423	0	1.423

Додатна резервисања су урађена у складу са МРС 19 и то:

1. За јубиларне награде за запослене који ће у наредној години остварити то право у износу од 1,424 хиљ. динара

23. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2021.	2020.
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
<u>Краткорочни кредити у земљи</u>				
Правно лице Banca Intesa Београд	еуро	5%		5.000
Правно лице				
Остали				
Свега				5.000
<u>Краткорочни кредити у иностранству</u>				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
<u>Део дугорочних кредита који доспева до једне године</u>				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
<u>Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године</u>				
Правно лице	еуро	1%		7.846
Правно лице				
Остали				

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

	Ознака валуте	Каматна стопа	2021.	2020.
Свега				
<u>Обавезе по краткорочним хартијама од вредности</u>				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
<u>Остале краткорочне финансијске обавезе</u>				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
УКУПНО				12.846

24. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2021.	2020.
Примљени аванси, депозити и кауције	20.024	234
Добављачи - матична и зависна правна лица		
Добављачи - остала повезана правна лица		
Добављачи у земљи	3.651	1.491
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
Свега обавезе из пословања	23.675	1.725
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова		
Свега обавезе из специфичних послова	0	0
УКУПНО ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	23.675	1.725

У структури обавеза доминирају обавезе по основу истављених рачуна добављача. У односу на прошлу годину Друштво је оправдало примљене авансе по основу закључених уговора за суфинансирање на одржавању каналске мреже на територији општине Ковачица, општине Опово и града панчева са ЈВП Воде Војводине Нови Сад.

25. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2021.	2020.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају		2.733
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		390
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		776
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца		649
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	23	
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		
Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада	23	4.548
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добити		
Обавезе према запосленима	205	
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора		
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Остале обавезе		
Свега друге обавезе	205	
Унапред обрачунати трошкови		
Обрачунати приходи будућег периода		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала ПВР	2.743	5.538
Свега ПВР	2.743	5.538
Обавезе по основу пореза на додату вредност	10.499	6.935
УКУПНО ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР	13.470	8.962

Друштво је на дан 31.12.2021.г.исказало обавезу по основу пореза на додату вредност у износу од 10.499 хиљ. динара.

26. ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

На основу пореске пријаве и пореског биланса утврђена је обавеза пореза на добит предузећа у износу од 272.667 динара. Обзиром да су у току пословне године извршена аконтативна плаћања пореза на добит у износу од 523.258 динара Друштво има претлату коју преноси у наредну годину.

27. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА

Финансијски извештај за 2021.г. је разматран на седници Скупштине и том приликом није донета одлука о расподели остатка нераспоређене добити. Одлука ће се донети током 2022.године. Расподела остварене добити 2021. год.вршиће се у складу са Законом о буџету за 2022. годину, уз сагласност оснивача.

На дан 31.12.2021.године средњи курс НБС је 117,5821 динара



Handwritten signature in blue ink over the stamp.