



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД ЗА 2022.
ГОДИНУ



Број: 400-809/2023-04/22
Београд, 9. новембар 2023. године



Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“, Нови Сад.....3

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД ЗА 2022. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“, Нови Сад за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“, Нови Сад за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“, Нови Сад на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У пословним књигама Предузећа исказана је нематеријална имовина чија је набавна вредност 60.892 хиљада динара, која је у потпуности амортизована, односно нема садашњу вредност, а и даље се налази у употреби.

Предузеће није на дан извештајног периода вршило преиспитивање преосталог корисног века употреба наведене имовине у складу са параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина и чланом 4. Одлуке о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године, којима је прописано да се амортизациони период и метод амортизације проверавају најмање на крају сваке финансијске године.

Уколико се очекивани корисни век имовине значајно разликује од претходних процена, амортизациони период треба променити у складу са тим, а такве промене се рачуноводствено обухватају као промене рачуноводствених процена у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

2) На дан извештајног периода, у главној и помоћној евиденцији основних средстава, Предузеће поседује 2.874 ставки сталних средстава, укупне набавне вредности од 180.894 хиљада динара, која су у потпуности амортизована, а и даље се налазе у употреби.

Предузеће није у 2022. години, вршило преиспитивање корисног века употребе за поменута основна средства, како је регулисано параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 7. Одлуке о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

3) У пословним књигама Предузећа евидентирана су инвестициона улагања у укупном износу од 80.043 хиљада динара, која потичу из ранијег периода и код којих није било промена у току 2022. године.

Предузеће није на крају извештајног периода вршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност ових средстава умањена, односно процену надокнадивог износа таквог средства, што није у складу са параграфом 9. МРС 36 - Умањење вредности имовине, којим је



прописано да ентитет треба да процени на крају сваког извештајног периода да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена. Због тога није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијски извештај Предузећа за 2022. годину.

4) Предузеће је у текућој години, на основу извештаја комисије за попис о процени наплативости потраживања са стањем на дан 31. децембар 2022. године, у пословним књигама евидентирало обезвређење потраживања од купаца у укупном износу од 62.903 хиљада динара, у складу са Одлуком о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године.

С обзиром на то да Предузеће није вршило процену наплативости потраживања применом модела очекиваног кредитног губитка, у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године, нити је рачуноводствене политике ускладило са поменутом професионалном регулативом, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

5) Предузеће је, у пословним књигама, на рачуну ревалоризационих резерви исказало позитиван ефекат процене фер вредност биолошких средстава – шума у износу од 88.249 хиљада динара, утврђен приликом процене фер вредности имовина и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2014. године, која је извршена у 2015. години. У параграфу 26. МРС 41 – Пољопривреда је прописано да добитак или губитак који настаје при почетном признавању биолошког средства по фер вредности умањеној за трошкове продаје, као и добитак или губитак који настаје као резултат промене фер вредности умањене за трошкове продаје биолошког средства, укључује се у биланс успеха за период у ком је настао.

На тај начин, више су исказане ревалоризационе резерве, а мање резултат из ранијег периода у износу од 88.249 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 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа били су предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције у ранијем периоду. Ревизију финансијских извештаја Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“, Нови Сад за годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године извршио је други ревизор који је изразио немодификовано мишљење.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на:

1) Напомену број 2.3.1.2. уз финансијске извештаје. У Напомени је исказано да је у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2022. године, евидентиран основни капитал у износу од 14.393.067 хиљада динара. Међутим, у оснивачком акту Предузећа и у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, исказан је уписани новчани капитал у износу од 334 хиљаде динара, уплаћени новчани капитал у износу од 167

¹ „Сл. гласник РС“, број 36/2010

² „Сл. гласник РС“, број 9/2009



хиљада динара и уписани и унет неновчани капитал у износу од 14.366.384 хиљаде динара, што чини укупан износ од 14.366.551 хиљаде динара. Из наведеног произилази да капитал у пословним књигама, оснивачком акту, као и капитал регистрован код Агенције за привредне регистре Републике Србије није усаглашен.

Осим тога, уписана вредност неновчаног капитала ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад обухвата водне објекте и водно земљиште хидросистема Дунав-Тиса-Дунав, као добра од општег интереса, која према члану 42. став 4. Закона о јавној својини, не могу бити основни капитал јавног предузећа.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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, 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

9. новембар 2023. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	12
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	14
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	15



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Предузеће је у пословним књигама евидентирало биолошка средства у износу од 1.075.125 хиљада динара, а у Одлуци о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године, није регулисало питање признавања, одмеравања и обелодањивања билансне позиције - биолошка средства, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и МРС 41 – Пољопривреда (Напомена 2.3.1.4.).

2) У финансијском књиговодству Предузећа исказане су залихе недовршене производње (саднице дрвећа) у износу од 3.320 хиљада динара, за које у материјалном књиговодству није успостављена аналитичка евиденција по количини и вредности, због чега није било могуће извршити упоређивање књиговодственог стања са стварним стањем датим у Извештају о попису Централне комисије за попис са стањем на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године по количини и вредности.

Због непостојања аналитичке евиденције залиха недовршене производње, није било могуће потврдити да је Предузеће утврђивало стварну цену коштања залиха недовршене производње, нити да ли би цена коштања била нижа у односу на продајну цену и самим тим била основ за евидентирање у финансијској евиденцији, како је прописано у параграфу 9. МРС 2 – Залихе, према којем се залихе одмеравају по нижој од следеће две вредности – набавној вредности/цени коштања или нето остваривој вредности (Напомена 2.3.1.4.).

3) Предузеће је камату обрачунату дужницима за закуп водног земљишта у износу од 1.962 хиљаде динара, евидентирало на рачуну потраживања од купаца, уместо на рачуну других потраживања (група рачуна 22), што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више су исказана потраживања од купаца, а мање су исказана друга потраживања у наведеном износу (Напомена 2.3.1.7.).

4) Предузеће је, током ревидираног периода, вршило појединачне уплате на име предујма за извршитеље ради покретања поступака против извршних дужника, при чему је, за поменуте уплате, теретило потраживања од дужника уместо потраживања од извршитеља, јер у пословним књигама нису ни формирана потраживања од извршитеља као комитената, иако укупан износ уплаћених предујма извршитељима, са стањем на дан извештајног периода износи 9.690 хиљада динара. Поступајући на тај начин, Предузеће није у могућности да прати и усаглашава стања са појединачним извршитељима који се ангажују у извршним поступцима. На тај мање су исказана потраживања од извршитеља, а више потраживања од дужника у наведеном износу (Напомена 2.3.1.8.).

5) Предузеће није у пословним књигама формирало потраживања од јединица локалне самоуправе по основу појединачних уговора о суфинансирању, закључених у 2022. години, за радове који су извршени по обрачунским ситуацијама у ревидираном периоду, у укупном износу од 43.508 хиљада динара. У питању је 10 (десет) јединица локалне самоуправе (Ада, Сента, Нова Црња, Пландиште, Вршац, Пећинци, Стара Пазова, Ириг, Шид) која нису измирила своје обавезе према Предузећу на основу поменутих уговора. На тај начин, мање су исказана потраживања за нефактурисани приход, односно пословни приходи у пословним књигама у наведеном износу (Напомена 2.3.1.8.).

³ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана



6) Предузеће је, у пословним књигама евидентирало приходе од продаје риболовачких дозвола за спортски риболов, привредни риболов и риболовачке дозволе које се издају за заштићена подручја - Паркове природе „Јегричка“, „Бељанска бара“ и „Бегечка јама“ у укупном износу од 36.559 хиљада динара, који су умањени за износ накнада за коришћење природних богатстава - риболовног подручја, обрачунатих приликом продаје риболовних дозвола, а које се уплаћују на прописан рачун, уместо да је обрачунате накнаде за коришћење природних богатстава - риболовног подручја, евидентирало на рачуну расхода периода.

На тај начин није поступљено у складу са општим рачуноводственим правилом, датим у члану 23. став 1. тачка 13) Закона о рачуноводству, према којем је забрањено пребијање између ставки прихода и расхода (Напомена 2.3.2.1.).

7) У пословним књигама Предузећа исказане су накнаде трошкова за исхрану запослених у току рада у укупном износу од 45.260 хиљада динара. С обзиром на то да у обрачуну поменуте накнаде за месеце јануар, фебруар, април, мај и новембар, Предузеће није укључило одговарајући фонд сати рада, као обавезни елемент обрачуна, наведено је имало за последицу више обрачунату и исплаћену накнаду трошкова за исхрану запосленима у току рада у износу вишем од 1.606 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 46. став 1. тачка 5) Колективног уговора, као ни члана 118. Закона о раду (Напомена 2.3.2.2.).

8) Предузеће је накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству обрачунавало и исплаћивало појединим запосленима у износима који не одговарају приложеној документацији, односно одређени путни налози не садрже све неопходне елементе (пређену релацију-километражу, време поласка и доласка, опис задатака због којих је запослени упућен на службени пут, извештај о обављеном службеном путу, регистарске ознаке возила који се користи), што није у складу са чланом 9. став 1 и 2 Закона о рачуноводству. Због тога није било могуће потврдити да су накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, обрачунате и исплаћене запосленима у укупном износу од 15.160 хиљада динара у складу са одредбама Колективног уговора (Напомена 2.3.2.2.).

9) Предузеће је трошкове интернета у укупном износу од 2.257 хиљада динара евидентирало на рачуну осталих непроизводних услуга, уместо на рачуну трошкова 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. Због тога, су више исказани трошкови осталих непроизводних услуга, а мање су исказани трошкови производних услуга у наведеном износу (Напомена 2.3.2.2.).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

10) Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима, која је донета у 2019. години, како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.).

11) У пословним књигама Предузећа исказана је нематеријална имовина чија је набавна вредност 60.892 хиљада динара, која је у потпуности амортизована, односно нема садашњу вредност, а и даље се налази у употреби.

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



Предузеће није на дан извештајног периода вршило преиспитивање преосталог корисног века употреба наведене имовине у складу са параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина и чланом 4. Одлуке о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године, којима је прописано да се амортизациони период и метод амортизације проверавају најмање на крају сваке финансијске године.

Уколико се очекивани корисни век имовине значајно разликује од претходних процена, амортизациони период треба променити у складу са тим, а такве промене се рачуноводствено обухватају као промене рачуноводствених процена у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена 2.3.1.2.).

12) У главној и помоћној евиденцији основних средстава, Предузеће поседује 2.874 ставки сталних средстава, укупне набавне вредности од 180.894 хиљада динара, која су у потпуности амортизована, а и даље се налазе у употреби.

Предузеће није, у 2022. години, вршило преиспитивање корисног века употребе за поменута основна средства, како је регулисано параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима (Напомена 2.3.1.3.).

13) Предузећа је у пословним књигама евидентирало на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми, инвестициона улагања у укупном износу од 80.043 хиљада динара, која потичу из ранијег периода, и код којих није било промена у току 2022. године, што представља назнаку да је могло доћи до умањења вредности имовине у припреми. На увид нису пружени докази о томе да је на крају извештајног периода, Предузеће вршило процену да ли постоје било какве знаке да је вредност ових средстава умањена и да је вршена процена надокнадивог износа тих средстава, чиме није поступљено у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину (Напомена 2.3.1.3.).

14) Предузеће, на залихама има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова (укупно 367 ставки), код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, укупне вредности од 11.138 хиљада динара.

Поменуте залихе чине 75.64% укупне вредности залиха материјала и резервних делова, исказаних у пословним књигама у износу од 14.725 хиљада динара, а Предузеће није, документовало, да ли су залихе оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло пада њихових продајних цена, односно није вршило процену њихове нето оствариве вредности, како је прописано параграфима 28. - 33. МРС 2 - Залихе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022 годину (Напомена 2.3.1.6.).

15) Предузеће је у текућој години, на основу извештаја комисије за попис о процени наплативости потраживања са стањем на дан 31. децембар 2022. године, у пословним књигама евидентирало обевређење потраживања од купаца у укупном износу од 62.903 хиљада динара, у складу са Одлуком о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године.

С обзиром на то да Предузеће није вршило процену наплативости потраживања применом модела очекиваног кредитног губитка, у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године, нити је рачуноводствене политике ускладило са поменутом професионалном регулативом, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину (Напомена 2.3.1.7.).



16) Предузеће је, у пословним књигама, на рачуну ревалоризационих резерви исказало позитиван ефекат процене фер вредност биолошких средстава – шума у износу од 88.249 хиљада динара, који је утврђен приликом процене фер вредности имовина и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2014. године, која је извршена у 2015. години. У параграфу 26. МРС 41 – Пољопривреда, је прописано да добитак или губитак који настаје при почетном признавању биолошког средства по фер вредности умањеној за трошкове продаје, као и добитак или губитак који настаје као резултат промене фер вредности умањене за трошкове продаје биолошког средства, укључује се у биланс успеха за период у ком је настао.

На тај начин, више су исказане ревалоризационе резерве, а мање резултат из ранијег периода у износу од 88.249 хиљада динара (Напомена 2.3.1.12.).

17) Предузеће није поступило у складу са МРС 19 – Примања запослених, јер приликом сачињавања актуарског обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде, није узело у обзир све актуарске претпоставке, односно изостављена је стопа флукуације запослених, чијим се неувођењем у обрачун утиче на износ обавезе за резервисање. На дан извештајног периода евидентиран је у пословним књигама износ дугорочних резервисања за отпремнине од 14.150 хиљада динара, уместо износ који је утврђен у актуарском обрачуну од 14.936 хиљада динара, чиме је потцењен рачун укалкулисаних дугорочних резервисања, као и расходи по основу укалкулисаних дугорочних резервисања, на дан извештајног периода за износ од 786 хиљада динара.

Због свега наведеног, није било могуће потврдити исказано стање дугорочних резервисања по основу отпремнина у износу од 14.150 хиљада динара, као ни стање дугорочних резервисања за јубиларне награде у износу од 123 хиљада динара, на дан извештајног периода (Напомена 2.3.1.13.).

18) Предузеће је, на рачуну одложени приходи по посебном програму Аутономне покрајине Војводине, евидентирало укупан износ од 3.321 хиљаде динара који потиче из ранијег периода, а односи се на радове који су окончани и за које је Предузеће требало да изврши укидање одложених прихода (рачун 495) у целости, у корист прихода од донација (рачун 640), све у складу са МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

На тај начин, у пословним књигама Предузећа, прецењени су одложени приходи, а потцењен је резултат ранијих година у наведеном износу (Напомена 2.3.1.16.).

ПРИОРИТЕТ 3⁵

19) У Предузећу није успостављена интерна ревизија на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2.).

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручује се Предузећу да у интерном акту регулише питање признавања, вредновања, накнадног одмеравања и обелодањивања билансне позиције биолошка средства у складу са МРС 41 – Пољопривреда (Напомена 2.3.1.4. - Препорука број 6).

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



2) Препоручује се Предузећу да у пословним књигама, у оквиру материјалног књиговодства, успостави аналитичку евиденцију залиха недовршене производње у циљу праћења кретања и стања залиха недовршене производње (Напомена 2.3.1.6. - Препорука број 8).

3) Препоручује се Предузећу да у интерном акту уреди услове који се односе на процену наплативости потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти и исте примењује приликом процене наплативости потраживања (Напомена 2.3.1.7. - Препорука број 9)

4) Препоручује се Предузећу да у пословним књигама успостави аналитичку евиденцију потраживања од извршитеља који се ангажују у извршним поступцима против дужника, а у циљу бољег праћења и усаглашавања стања из дужничко-поверилачких односа (Напомена 2.3.1.8. - Препорука број 10).

5) Препоручује се Предузећу да изврши корекције у апликативном софтверу у делу обрачуна накнада трошкова за исхрану запослених у току рада, све у складу са одредбама Колективног уговора и Закона о раду (Напомена 2.3.2.2. - Препорука број 14).

6) Препоручује се Предузећу да сачињава налоге за службени пут са свим неопходним елементима односно да обрачун и исплату накнада трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству врши на основу веродостојне документације, све у складу са одредбама Колективног уговора (Напомена 2.3.2.2. - Препорука број 15).

ПРИОРИТЕТ 2

7) Препоручује се Предузећу да ажурира стратегију управљања пословним ризицима и преиспита донете процедуре, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1. - Препорука број 1)

8) Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине која се користи у Предузећу и спроведе одговарајућа корективна књижења у складу са МРС 38 – Нематеријална имовина (Напомена 2.3.1.2. - Препорука број 3)

9) Препоручује се Предузећу да, у складу са захтевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе основних средстава која су потпуно амортизована и уколико су очекивања заснована на новим проценама различита од претходних, прилагоди стопе амортизације новим околностима (Напомена 2.3.1.3. - Препорука број 4)

10) Препоручује се Предузећу да имовину, која још није у употреби, а потиче из ранијег периода, тестира на умањење вредности на крају извештајног периода и евентуалне ефекте истраже у пословним књигама у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине (Напомена 2.3.1.3. - Препорука број 5)

11) Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са МРС 2 – Залихе (Напомена 2.3.1.6. - Препорука број 7)



12) Препоручује се Предузећу да преиспита ревалоризационе резерве из ранијег периода, формиране приликом процене биолошких средстава - шума и да сходно утврђеним околностима спроведе одговарајућа књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена 2.3.1.12 . - Препорука број 11).

13) Препоручује се Предузећу да обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде изврши на основу свих претпоставки које су засноване на релевантним проценама у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених (Напомена 2.3.1.13 . - Препорука број 12).

14) Препоручује се Предузећу да преиспита околности везане за изведене радове финансиране по посебном програму Аутономне покрајине Војводине и у складу са тим изврши укидање одложених прихода, све у складу МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи (Напомена 2.3.1.13 . - Препорука број 13).

ПРИОРИТЕТ 3

15) Препоручује се Предузећу да интерну ревизију успостави у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2. - Препорука број 2)

3. Мере предузете у поступку ревизије

1) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је извршило прекњижавање обрачунате камате за закуп водног земљишта у износу од 1.962 хиљада динара, са рачуна потраживања од купаца (рачун 204), на рачун потраживања за камату (рачун 220), чиме је поступило у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Доказ: Налог за књижење број 72-54-2023 од 18. јула 2023. године).

2) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је, извршило корекцију књижења у пословним књигама, на начин да је на рачуну обрачунати остали приходи (рачун 281) формирало потраживања од јединица локалне самоуправе које нису извршиле плаћања по основу закључених појединачних уговора о суфинансирању, у укупном износу од 43.508 хиљада динара, а што је евидентирано у корист позитивног нето ефекта на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода (рачун 692). Током 2023. године, јединице локалне самоуправе су измириле део потраживања по овом основу у укупном износу од 8.202 хиљаде динара (Доказ: Налог за књижење број 70-52-2023 од 31. јула 2023. године).

3) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је извршило корекцију књижења у пословним књигама на начин да је, накнаде за коришћење природних богатстава - риболовног подручја, обрачунате приликом продаје риболовних дозвола у висини од 2.056 хиљада динара, а које се уплаћују на прописан рачун, евидентирало на рачуну расхода периода, што је у складу са општим рачуноводственим правилом, датим у члану 23. став 1. тачка 13) Закона о рачуноводству, према којем је забрањено пребијање између ставки прихода и расхода (Доказ: Налог за књижење број 70-53-2023 од 31. јула 2023. године).



4) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је извршило корекцију књижења у пословним књигама, на начин да је рачуне добављача од предузећа „Телеком Србија“ ад, Београд за трошкове интернета који су приспели у 2023. години у укупном износу од 1.074 хиљаде динара прекњижило са рачуна осталих непроизводних услуга (рачун 550), на рачун трошкова производних услуга (рачун 531), што је у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Доказ: Налог за књижење број 70-60-2023 од 31. јула 2023. године).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“, Нови Сад је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (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 или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“, Нови Сад је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“, Нови Сад 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, Јавно водопривредно предузећа „Воде Војводине“, Нови Сад 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 провера веродостојности



одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	19
2. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	33
2.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	33
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	33
2.1.2. Интерна ревизија.....	38
2.2. ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА	40
2.3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	42
2.3.1. Биланс стања.....	42
2.3.2. Биланс успеха.....	94
2.3.3. Извештај о осталом резултату.....	123
2.3.4. Извештај о променама на капиталу.....	123
2.3.5. Извештај о токовима готовине.....	124
2.3.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	124
2.3.7. Потенцијалне обавезе.....	124



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Покрајинском скупштинском одлуком о оснивању јавног предузећа за газдовање водама на територији АП Војводине 01 број 023-8 од 8. маја 2002. године,⁶ Скупштина Аутономне покрајине Војводине је основала Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“, Нови Сад (у даљем тексту: ЈВП „Воде Војводине“ или Предузеће).

Предузеће је званично почело са радом 1. марта 2003. године, а циљ оснивања и пословања Предузећа јесте трајно извршавање послова у управљању водама на територији Аутономне покрајине Војводине.

Решењем Трговинског суда у Новом Саду бр. I ФИ. 2146/2002 од 11. јуна 2002. године, Предузеће је уписано у судски регистар, а у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре је преведено Решењем бр. БД 5881/2005 од 21. марта 2005. године.

Дана 28. септембра 2016. године, Покрајинска скупштина доноси Одлуку о Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“, којом се извршено усклађивање оснивачког акта Предузећа са Законом о јавним предузећима⁷, након чега је донет Статут Јавно водопривредног предузећа „Воде Војводине“, дана 10. јануара 2017. године.

Права оснивача врши Покрајинска влада.

Седиште Предузећа је у Новом Саду, улица Булевар Михајла Пупина 25.

Претежна делатност ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад је инжењерска делатност и техничко саветовање – шифра 71.12.

Делатности Предузећа од општег интереса утврђене су Законом о водама⁸, а односе се на:

- уређење водотока и заштита од штетног дејства вода;
- уређење и коришћење вода;
- заштита вода од загађивања.

Ове делатности Предузећа обухватају:

- интегрално управљање водним ресурсима на територији АП Војводине;
- изградњу, одржавање и управљање водним објектима за уређење водотока и за заштиту од поплава на водама I реда у јавној својини;
- изградњу, одржавање и управљање водним објектима за одводњавање и наводњавање у јавној својини;
- изградњу, одржавање и управљање регионалним и вишенаменским хидросистемима у јавној својини;
- спровођење одбране од поплава и леда;
- управљање водним земљиштем у јавној својини;
- инжењерско пројектовање и консултантске активности у области хидроградње и управљања водама;
- научно истраживање, развој и израда планских докумената и техничке документације у области вода;
- успостављање и вођење водне документације и водног информационог система;
- инвеститорске послове и управљање пројектима у области вода;

⁶ „Сл. лист АПВ“ број 7/2002

⁷ „Сл. лист АПВ“ број 53/2016

⁸ „Сл. гласник РС“ број 30/2010, 93/2012 и 101/2016



- извршавање послова из међудржавних споразума у области вода на територији АП Војводине.

Поред наведених, Предузеће обавља и делатности у области шумарства, рибарства и техничко одржавање и развој државних водних путева на територији АП Војводине, а може да обавља и друге делатности утврђене статутом под условом да то не омета извршавање водне делатности, као што су продаја производа, извођење радова и пружање услуга трећим лицима.

Матични број Предузећа је: 08761809, ПИБ: 102094162.

Органи Предузећа су: директор и Надзорни одбор.

Решењем Покрајинске владе 127 број 022-668/2021 од 5. јануара 2022. године именован је директор Предузећа, на период од четири године.

Надзорни одбор има три члана, од којих је један члан представник запослених у ЈВП „Воде Војводине“. Чланови Надзорног одбора Предузећа именовани су Решењем Покрајинске владе 127 број 023-36/2018 од 18. јула 2018. године и број 02-70/2022 од 29. јуна 2022. године.

ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у велико правно лице.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2022. године износио је 480 (у 2021. години - 471).

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

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане у Одлуци о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године, коју је донео Надзорни одбор Предузећа. Одлуком су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање, презентацију и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским прописима и захтевима професионалне регулативе која се односи на Међународне рачуноводствене стандарде (МРС) и Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји ЈВП „Воде Војводине“ за 2022. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа, Одлуком број V-73/21 од 28. марта 2023. године.

Одлука о усвајању Редовног годишњег финансијског извештаја ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад заједно са извештајем независног ревизора за 2022. годину, достављена је Покрајинској влади ради информисања, све у складу са чланом 13. став 2. Покрајинске скупштинске одлуке о Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад од 26. маја 2015. године, као и Правилником о изменама и допунама Правилника о рачуноводству, које је усвојио Надзорни одбор Предузећа дана 30. новембра 2021. године, уређено је рачуноводствено и финансијско пословање ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад и то: одређивањем структуре делова Предузећа који се бави рачуноводственим пословима,



пословима финансијске оперативе, планирањем и анализом пословања, одређивањем лица којима се поверава вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, одређивањем организације и начина вођења пословних књига, уређивањем састављања, кретања и контроле рачуноводствених исправа, одређивањем интерних рачуноводствених контролних поступака и регулисањем других питања у складу са прописима о рачуноводству.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебни принципи, основе конвенције и правила за припремање и приказивање финансијских извештаја.

У наставку се даје приказ примењених рачуноводствених политика у пословању Предузећа.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарна имовина без физичке садржине, која се може идентификовати.

Нематеријално средство почетно се мери по набавној вредности или цени коштања. (МРС-38). Вредност из става 1. овог члана састоји се од набавне цене, укључујући увозне дажбине, порезе који се не рефундирају и друге расходе који се могу приписати средству и умањења за све трговинске попусте и рабате. (МРС-38)

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за извршавање радова, услуга и производње, за изнајмљивање или се користе за административне сврхе.

Да би нематеријално улагање било признато као нематеријално средство мора да испуњава услове прописане МРС-38, да има корисни век трајања дужи од једне године и да је вероватно да ће се будуће економске користи приписати средству и улици у правно лице а да се трошкови прибављања могу поуздано измерити.

Нематеријалним улагањима сматрају се:

- улагања у концесије;
- улагања у развој нових производа и производњу нових или значајно унапређених материјала, уређаја, производа, процеса, система или услуга пре почетка комерцијалне производње или употребе;
- улагање у научно и техничко знање;
- улагање у креирање и примену нових процеса или система;
- улагање у набавку лиценце;
- стицање права на интелектуалну својину;
- улагање у познавање тржишта и трговачке ознаке (укључујући робне марке и објављене наслове).

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања. (МРС-38)

Вредност из става 1. овог члана састоји се од набавне цене, укључујући увозне дажбине, порезе који се не рефундирају и друге расходе који се могу приписати средству и умањења за све трговинске попусте и рабате. (МРС-38)

Након почетног признавања нематеријално средство се вреднује по фер вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређивања.

Нематеријална средства се амортизују у току у току коришћења економских користи средства пропорционалном методом, а почев по истеку месеца у коме је почело коришћење. Одређена комисија одређује корисни век употребе. Амортизациони период се проверава у току



године. Уколико је очекивани век употребе значајно различит од предходно процењеног, предлог новог корисног века употребе за предметна средства даје одређена комисија.

Корекција трошка амортизације признаје се као расход у билансу успеха за текући и будући период. (МРС-8)

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини ревалоризована набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности. Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

- 1) постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања; или
- 2) за то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и да ће то тржиште трајати и на крају века тог средства.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која служе за употребу у одржавању и функционисању водопривредних објеката, производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство када је вероватно да ће будуће економске користи по основу коришћења тог средства, притицати у предузеће и када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања је дужи од годину дана и чија је појединачна набавна цена, у време набавке средства, већа од динарске противвредности 100 еур, обрачунато по средњем курсу Народне банке Србије.

Одредбе става 3., не примењују се на канцеларијски намештај: дрвени (ормани, столови, столице, вешалице и сл.), метални (ормани, касе и сл.) и остали материјал (фрижидери, шпорети, климе, слике, теписи и сл.)

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме врши се по набавној вредности или цени коштања. Компоненте набавне вредности су:

- фактурна вредност добављача умањена за све рабате садржане у рачуну
- увозне дажбине и други јавни приходи који се не рефундирају
- други директно приписиви трошкови неопходни за довођење тог средства у стање функционалне приправности (утовар, испорука, инсталирање и др.)

Средство изграђено у сопственој режији признаје се по цени коштања под условом да она не прелази тржишну вредност.

Одређена комисија ЈВП-а приликом стављања у употребу одређује корисни век употребе.

Класу некретнине, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању предузећа, као што су:

- a) земљиште и шуме;
- b) хидрограђевински објекти, опрема, уређаји и постројења
- c) машине;
- d) пловила;
- e) механизација и моторна возила;
- f) намештај и непокретни инвентар, и
- g) канцеларијска опрема,
- h) остала опрема.



Накнадна улагања у средство повећавају набавну вредност, уколико се тим улагањем побољшава стање средства изнад његовог стандардног (планираног) учинка, нарочито ако се тим улагањем:

- врши измена постројења којим се продужава корисни век употребе, укључујући и повећање капацитета средства,
- врши надоградња електро-машинских и градјевинских делова којом се значајно побољшава квалитет
- усвајају нови производни процеси који омогућавају значајно смањење предходно процењених трошкова пословања. (МРС-16)

Остала улагања на поправкама или одржавању средстава којима се не мења процењени стандардни учинак, признају се као расход.

Надлежни орган приликом доношења годишњег програма пословања, одређује карактер улагања (инвестиционо улагање или одржавање).

После почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказују по моделу ревалоризације који представља њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитака због обезвређења.

Поновна процена фер вредности некретнина, постројења и опреме ће се вршити у периоду не дужем од 10 (десет) година а због природе делатности Предузећа и природе некретнина и постројења (немају упоредиву тржишну цену).

Приликом ревалоризације некретнина, постројења и опреме, ревалоризују се сва некретнина, постројења и опрема из групе по врсти средстава којој то средство припада. (МРС-16).

Приликом процене фер вредности некретнина постројења и опреме, проценитељ утврђује преостали век трајања средства.

Ефекти процене некретнина, постројења и опреме по поштеној вредности, књиже се тако да се исправка вредности елиминише, односно сведе на нулу и тиме набавна вредност сведе на поштену вредност.

Некретнине, постројења и опрема, ревалоризационе резерве реализују се истовремено са коришћењем средстава. Ревалоризационе резерве се преносе на нераспоређену добит, односно могу да се користе за покриће губитака ранијих година, у износу који се добија дељењем, предходно умањених преосталих ревалоризационих резерви по сваком појединачном средству за резидуалну вредност, са бројем година који одговара преосталом веку употребе средстава (МРС-16).

Пре него што се изврши укидање по основу коришћења средстава на начин предвиђен ставом б. овог члана, а приликом сваке процене којом се повећавају ревалоризационе резерве одређеног средства, врши се укидање тог повећења за стопу пореза на добит, а у корист одложених пореских средстава или одложених пореских обавеза (МРС-12).

Приликом продаје, расходовања или отуђења на други начин, појединачних средстава која имају ревалоризационе резерве, врши се у целости реализација преосталих припадајућих ревалоризационих резерви у корист нераспоређене добити, односно на покриће губитака ранијих година.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода у процењеном корисном веку употребе а по истеку месеца у коме је почело коришћење истих. Књижи се на терет расхода текућег периода.



Основицу за амортизацију чини ревалоризована набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност која се очекује да ће се добити на крају корисног века употребе. Уколико је преостала вредност безначајна, не утврђује се.

Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

Стопа амортизације се утврђује када се стави у однос $100 / \text{корисни век трајања средства}$.

За некретнина, постројења, опрему, остала основна средства и нематеријална улагања, користи се процењени корисни век трајања и стопе амортизације, од стране стручне комисије за пријем и процену века трајања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, именоване од стране директора Предузећа.

Корисни век трајања наведених средстава се преиспитује периодично и, ако су сазнања да је дошло до значајнијих одступања, обрачун трошкова амортизације се признаје као расход периода у којем је настао. (МРС-16)

За потребе пореских извештаја обезбедјује се посебан обрачун амортизације некретнина постројења и опреме у складу са пореским прописима.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекује никаква будућа економска корист. (МРС-16)

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме, утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Ревалоризациона резерва за та средства директно се преноси на корекцију пренетог резултата. (МРС-16)

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (неко земљиште или зграда – или део зграде – или део зграде – или и једно и друго), коју (предузеће као власник или корисник финансијског лизинга) држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

- a) употребе за одржавање и функционисање водопривредних објеката, производњу или снабдевања робом или пружање услуга или за потребе административног пословања; или
- b) продаје у оквиру редовног пословања. (МРС 40)

Инвестициона некретнина држи се ради остваривања зараде од издавања или ради увећања вредности капитала, или ради и једног и другог. Према томе, инвестициона некретнина ствара токове готовине који су у великој мери независни од остале имовине коју држи предузеће. По томе се инвестициона некретнина разликује од некретнине коју користи власник.

Примери инвестиционе некретнине су:

- 1) земљиште које се држи ради дугорочног увећања вредности капитала, а не ради краткорочне продаје у оквиру редовног пословања;
- 2) земљиште које се држи за будуће потребе, које тренутно нису утврђене. (Ако Предузеће није утврдило да то земљиште користи било као некретнину коју користи власник, било за потребе краткорочне продаје у оквиру редовног пословања, сматра се да се то земљиште држи ради увећања вредности капитала);
- 3) зграда чији је власник предузеће (или коју предузеће држи по основу финансијског лизинга) и која је дата у закуп по основу једног или више оперативних лизинга; и
- 4) зграда која је празна, али која се држи ради давања у закуп по основу једног или више оперативних лизинга.



Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину приписују се исказаном износу те инвестиционе некретнине ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине обично је њена тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да добије на тржишту, на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности. То је најбоља цена коју продавац реално може да добије и најповољнија цена коју купац реално може да добије. Та процена конкретно искључује процењену цену која је повећана или смањена због посебних услова или околности, као што су нетипично финансирање, аранжмани продаје или поновног узимања у лизинг и посебне користи или концесије, које је дао неко ко има везе са продајом.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити, зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

За потребе мерења финансијског средства након почетног признавања, финансијска средства се класификују у четири категорије:

- 1) зајмови и потраживања који су потекли од стране предузећа и који се не држе ради трговања;
- 2) улагања која се држе до доспећа;
- 3) финансијска средства која су расположива за продају; и
- 4) финансијска средства која се држе ради трговања.

После почетног признавања, предузеће мери финансијска средства, укључујући и деривате који су средства, по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења.

Признати добитак или губитак који произлази из промене у поштеној вредности финансијског средства који није део односа заштите исказује се као добитак или губитак из финансијског средства које је расположиво за продају који је:

- укључен у нето добитак или губитак у периоду у којем настаје; или
- приказан директно у сопственом капиталу, кроз извештај о променама на сопственом капиталу (МРС-1) Приказивање финансијских извештаја, све док се финансијско средство не прода, наплати или на други начин отуђи, или док се не



утврди да је финансијско средство обезвређено у којем тренутку се укупни добитак или губитак који је претходно био приказан у сопственом капиталу укључује у нето добитак или губитак периода.

Хартије од вредности расположиве за продају исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности, или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа. Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште исказују се по надокнадивој вредности. Надокнадива вредност је заснована на процени будућих новчаних токова, дисконтованих по просечној стопи активне камате на кредите.

Метод набавне вредности је рачуноводствени метод по којем се улагање исказује по набавној вредности. У билансу успеха исказује се приход од улагања само у оној мери у којој инвеститор прими свој део из расподеле нераспоређеног добитка корисника улагања, које се врши након дана стицања. Инвеститор признаје приход само у оној мери у којој прими свој део из расподеле нераспоређеног нето добитка корисника улагања, до које дође након дана када га је инвеститор стекао. Део из расподеле који се прими у износу који је виши од таквог добитка сматра се повраћајем инвестиције и исказује се као смањење набавне вредности инвестиције.

Метод учешћа је рачуноводствени метод по којем се улагање прво исказује по набавној вредности, а затим се прилагођава променама на инвеститоровом уделу у нето имовини корисника улагања. Удео инвеститора у резултатима пословања корисника улагања исказује се у билансу успеха. Према методу учешћа, улагање се прво исказује по набавној вредности, а исказана вредност се повећава или смањује тако да се призна инвеститоров удео у добитку или губитку корисника улагања након дана стицања. Такође, може бити отребно извршити корекцију исказаног износа због промена у инвеститоровом пропорционалном интересу у кориснику улагања, које су настале услед промена у капиталу корисника улагања, а које нису биле укључене у биланс успеха. Такве промене укључују промене настале из ревалоризације некретнина, постројења, опреме и инвестиција, из разлика превођења страних валута и из усаглашавања разлика произашлих из пословних комбинација.

Финансијска средства која су расположива за продају су она финансијска средства која нису:

- а) зајмови и потраживања који су потекли од стране предузећа,
- б) улагања која се држе до доспећа, или
- с) финансијска средства која се држе ради трговања.

Финансијско средство се класификује као финансијско средство које је расположиво за продају уколико сасвим не припада ни једној од три друге категорије финансијских средстава – финансијска средства која се држе ради трговања, финансијска средства која се држе до доспећа и зајмови и потраживања који су потекли од стране предузећа. Финансијско средство класификује се као финансијско средство које се држи ради трговања, а не као финансијско средство које је расположиво за продају, уколико је то средство део портфеља сличних средстава за које постоји образац трговања ради остваривања добитка из краткорочних колебања цена или марже дилера.

Учешћа у капиталу придружених правних лица над чијим пословањем постоји значајан утицај (учешће у акцијама са правом гласа од 20% до 50%) и други услови дефинисани (МРС-28) - Рачуноводствено обухватање улагања у придружена предузећа мере се према методу набавне вредности.

Залихе

Залихе су средства:

- а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања;
- б) која су у процесу производње а намењене су за продају; или



с) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. (МРС-2)

Залихе обухватају:

- 1) робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући робу на мало а која се држи ради препродаје или земљиште и друге некретнине које се држе ради препродаје.
- 2) готове производе које је произвело предузеће;
- 3) недовршене производе чија је производња у току; и
- 4) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу одржавања и функционисања водопривредних објеката и производње.

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у страном валути, у ретким околностима које су дозвољене према допуштеном алтернативном приступу из МРС-21 Ефекти промена курсева размене страних валута. Те курсне разлике ограничене су на оне које настају из велике девалвације или депресијације вредности валуте против којих не постоји ниједно практично средство заштите и које утичу на обавезе које су настале по основу недавног стицања залиха.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Према методи пондерисаног просека, набавна цена сваке ставке одређује се на основу пондерисаног просека набавне цене сличних ставки на почетку периода и набавне цене сличних ставки које су набављене током тог периода. Просек се може израчунавати периодично или приликом пријема сваке наредне пошиљке, у зависности од околности у предузећу.

Ако се залихе робе воде по продајним ценама, обрачун разлике у цени врши се тако да вредност излаза робе и вредност робе на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

Залиха материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности, док се залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. (МРС-2)

Алат и инвентар, чији је век трајања до једне године, отписује се 100% приликом стављања у употребу.

Алат и инвентар, чији је век трајања преко једне године и чија је појединачна набавна цена у време набавке средства мања од динарске противвредности 100 еур, обрачунато по средњем курсу Народне банке Србије, такође се отписује се 100% приликом стављања у употребу.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке. (МРС-2)



Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у иностраној валути, у ретким околностима које су дозвољене према допуштеном алтернативном приступу из МРС-21 Ефекти промена курсева размене страних валута. Те курсне разлике ограничене су на оне које настају из велике девалвације или депресијације вредности валуте против којих не постоји ниједно практично средство заштите и које утичу на обавезе које се не могу измирити, а које су настале по основу недавног стицања залиха.

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха а највише део нето продајне вредности тих залиха.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Према методи пондерисаног просека, набавна цена сваке ставке одређује се на основу пондерисаног просека набавне цене сличних ставки на почетку периода и набавне цене сличних ставки које су набављене или произведене током тог периода. Просек се може израчунавати периодично или приликом пријема сваке наредне пошиљке, у зависности од околности у ЈВП.

Залихе недовршене производње и готових производа настају као резултат производног процеса предузећа. Ове залихе мере се по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. (МРС-2)

Трошкови производње (конверзије) залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као што је директна радна снага, материјал, храна. Они, такође, обухватају систематско додељивање фиксних и променљивих режијских трошкова који настају приликом утрошка материјала за производњу готових производа.

Други трошкови укључују се у цену коштања залиха само у мери у којој су настали приликом довођења залиха на њихово садашње место и у садашње стање. На пример, у цену коштања залиха могу се укључити и непроизводни режијски трошкови или трошкови пројектовања производа за посебне купце.

Примери трошкова који су искључени из цене коштања залиха и признати као расходи у периоду у којем су настали су следећи:

- a) неуобичајено велико расипање материјала, рада или други трошкови производње;
- b) трошкови складиштења (осим ако су ти трошкови неопходни за следећу фазу производње);
- c) административни општи трошкови (правни послови, послови вођења пословних књига и сл.)
- d) трошкови продаје.

Пример одређивања цене коштања у производњи рибе:

У директне трошкове производње рибе спадају:

- трошкови набавке рибље млађи,
- трошкови амортизације рибњака,
- трошкови транспорта рибе,
- трошкови зарада и накнада зарада радника који раде на рибњаку, сразмерно часовима рада,
- трошкови хране за рибе.
- трошкови лечења рибе,
- трошкови осигурања рибе и остали директни трошкови производње.

Индијектни трошкови код производње рибе се одређују према кључу:



Трошкови Радне јединице „Нови Бечеј“ (изузев директних) се деле са трошковима зарада и накнада зарада радника на рибњаку, сразмерно оствареним часовима рада.

Залиха недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања, а излаз залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Према методи пондерисаног просека, цена коштања сваке ставке одређује се на основу пондерисаног просека цене коштања сличних ставки на почетку периода и цене коштања сличних ставки које су набављене или произведене током тог периода. Просек се може израчунавати периодично или приликом пријема сваке наредне пошиљке, у зависности од околности у предузећу.

Могуће је да цена коштања залиха не може да се поврати ако су те залихе оштећене, ако су постале у целини или делимично застареле или ако је њихова продајна цена опала. Могуће је да цена коштања не може да се поврати и ако се повећају процењени трошкови завршетка или процењени трошкови који ће настати у вези са продајом. Пракса отписивања залиха испод њихове цене коштања до нето продајне вредности у складу је са становиштем да средства не треба да се исказују у износима који су већи од оних за које се очекује да ће се остварити од њихове продаје или употребе.

Залихе се обично отписују до нето продајне вредности на појединачној основи или се сличне или иповезане ставке групишу.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца по основу продаје производа, робе и услуга.

Потраживања из пословних односа призната су по номиналној вредности, увећаној за обрачунете камате у складу са уговором или споразумом.

Обезвређење потраживања терети расходе, а на основу извештаја комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана о њиховој вероватној наплативости. Процена се врши у току јануара и фебруара, а са стањем потраживања под 31.12. предходне године.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца, преко рачуна исправке вредности, доноси, на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, Надзорни одбор Предузећа, у оквиру одлуке о оцени извештаја Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

Уколико постоји вероватноћа да предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима за дате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настало је губитак због обезвређивања или ненаплативих потраживања. Висина губитка утврђује се као разлика између исказаног износа средства и садашње вредности очекиваних будућих токова готовине есконтваних по првобитној ефективној каматној стопи финансијског инструмента



(износ који може да се поврати). Токови готовине који се односе на краткорочна потраживања обично се не есконтују. Исказани износ средства умањује се до његове процењене вредности која може да се поврати било директно, било коришћењем рачуна исправке вредности. Износ губитка укључује се у нето добитак или губитак периода.

Друга потраживања обухватају потраживања од запослених по основу аконтација за службена путовања, трошкова за коришћење службеног стана, одобреног зајма, накнаде штете коју су запослени причинили предузећу, мањкова који се накнађују од запослених и сл. Потраживања од запослених по основу аконтација за службена путовања, трошкова за коришћење службеног стана, одобреног зајма и друга потраживања настала без кривице запослених, могу да се отпишу у случају смрти запосленог и престанка радног односа на одређено време пре истека рока на који је радни однос заснован, ако овај престанак запослени није скривио. Одлуку о директном отпису ових потраживања доноси Надзорни одбор на предлог директора.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи кои су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке; на пример, оне што проистичу из ревалоризације утрошених вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или већане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, предузеће може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курсева стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.



Расходе по основу отписа потраживања за потребе пореског биланса према пореским прописима утврђује стручна комисија.

Грешке мањег значаја из предходног периода терете приходе и расходе текуће године, а грешке већег значаја из предходне године књиже се на терет добити или губитка предходне године.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- а) камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања;
- б) амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем;
- ц) амротизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- д) финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признају у складу са МРС 17 Лизинг; и
- е) курсне разлике које произлазе из позајмљивања у иностраној валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе. (МРС-23)

Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса, исказују се по номиналној вредности увећане за камате на основу закључених уговора.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу; или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Предузећа може да има уговорну обавезу која може да се измири било плаћањем финансијским средствима, било плаћањем сопственим акцијама. У том случају, уколико број акција који је потребан за измирење обавеза варира са променама њихове поштене вредности, тако да се плаћање врши у износу поштене вредности акција који је једнак износу уговорне обавезе, ималац обавезе није изложен добитку или губитку насталом услед промене цена његових акција. Таква обавеза се рачуноводствено обухвата као финансијска обавеза предузећа.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза. (МРС-39)

Након почетног признавања, предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштој вредности.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравњања и сл. врши се директним отписивањем.



Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када:

- предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја,
- је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и
- износ обавезе може поуздано да се процени. (МРС-37)

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа резервисања за пензије, и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода а на основу извршених радова или услуга за која су резервисања створена.

Резервисања за обнављање шума утврђују се најмање у вредности посечене дрвне масе према тржишним ценама на најближем продајном месту (камионски пут, железничка станица и сл.) у висини:

- 15 % за тврде лишћаре,
- 24% за меке лишћаре.

Резервисања у фонд за накнаду штете која може бити причињена на деловима рибарског подручја која су уступљена на коришћење ЈВП „Воде Војводине“, утврђују се у висини од 1% средстава оствареним коришћењем рибарских подручја за протеклу годину.

Резервисања за обнављање земљишта у годишњим износима утврђују се дугорочним планом који доноси надлежни орган правног лица.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. (МРС-37)

Резервисања представљају најбољу процену издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида на основу одлуке Надзорног одбора.

Накнаде запослених

Накнаде запосленима су сви видови користи које Предузеће даје запосленима на основу закона, општег акта и уговора о раду.

Накнада запосленима се признаје као расход у току рачуноводственог периода када је запослени радио и као обавеза, по одбитку сваког износа који је већ исплаћен.

Порез на добит

Порез на добит се признаје у складу са материјалним прописом.

Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе исказују се у износима пореза на добит који могу да се поврате, или која треба да се плате, у наредним периодима по основу привремених разлика.

Привремене разлике произилазе из разлика у приходима и расходима које порески биланс не признаје у износима утврђеним билансом успеха, у складу са МРС/ИФРС.



Промена рачуноводствене политике

Промена рачуноводствене политике се примењује ретроактивно, осим у случају да се износ корекције не може разумно утврдити. У том случају промена рачуноводствене политике примењује се проспективно.

Свака корекција која из тог произилази, исказује се као корекција нераспоређеног добитка на почетку периода. (МРС-8)

Промена рачуноводствене политике врши се на начин и по поступку предвиђеним за доношење ове одлуке.

Промена рачуноводствене процене

Рачуноводствена процена је начин вредновања средстава и обавеза када се оне не могу егзактно утврдити.

Учинак промена рачуноводствене процене признаје се у одређивању нето добитка или губитка у:

- периоду промене, ако промена утиче само на тај период (исправка потраживања)
- периоду промене и наредним периодима, ако промена утиче на оба периода (МРС-8)

Учинак промене рачуноводствене процене исказује се у оквиру исте врсте активности у билансу успеха у оквиру које је предходно био исказан (МРС-8).

Материјално значајне грешке

Материјално значајне грешке могу настати као последица математичких грешака, грешака у промени рачуноводствених политика, погрешним тумачењем чињеница или превидом.

Материјално значајна грешка сматра се грешком која је у појединачној трансакцији, већа од 2,5 % укупног прихода.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен (МРС-8).

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему⁹ и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰, Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност,

⁹ "Сл. гласник РС", број 72/2019 и 149/2020

¹⁰ "Сл. гласник РС", бр. 89/2019



реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације, те
- праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Посвећеност интегритету и етичким вредностима, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле, су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

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

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефикасност.

Директор Предузећа је донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“, Нови Сад број V-71/28 од 15. маја 2018. године (даљем тексту: акт о систематизацији), којим се уређује организација рада и руковођења, организациони делови и њихов делокруг, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима. Овим актом је регулисано, да се организациони делови у Предузећу, образују према потребама и захтевима процеса рада, у зависности од врсте и обима сродних и међусобно повезаних послова. Основни организациони делови су сектори.

У периоду након доношења поменутог акта, као и у ревидираном периоду, акт о систематизацији је измењен и допуњен у значајном броју (у 2022. години 13 пута), а у складу са донетим изменама и допунама, рад Предузећа, у 2022. години, био је организован у оквиру пет (5) сектора и то:

- Технички сектор,
- Сектор за развој,
- Сектор за хидросистем ДТД,
- Сектор за економске и финансијске послове,
- Сектор за правне и опште послове.

У оквиру сектора образоване су службе и радне јединице, у оквиру служби одељења, а у оквиру радних јединица секције, као унутрашњи организациони делови.

Поред сектора, у Предузећу постоји и пет (5) самосталних служби и то:

- Служба за односе са јавношћу,
- Служба за интерну ревизију,



- Служба за јавне набавке,
- Служба за управљање пројектима,
- Служба унутрашње контроле.

Ради организовања и руковођења процесом рада у организационим деловима ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, као руководећи послови утврђени су послови:

- Извршног директора (1 извршилац);
- Помоћника директора за техничке послове (1 извршилац);
- Помоћника директора за развој (1 извршилац);
- Помоћника директора за хидросистем Дунав-Тиса-Дунав (1 извршилац);
- Помоћника директора за економске и финансијске послове (1 извршилац);
- Помоћника директора за правне и опште послове (1 извршилац);
- Руководиоца службе (24 извршиоца);
- Шефа радне јединице (7 извршилаца);
- Руководиоца одељења (11 извршилаца).

Такође, руководећим пословима у Предузећу сматрају се и послови:

- Саветника директора (5 извршилаца);
- Шефа кабинета директора (1 извршилац);
- Извршног координатора у сектору (10 извршилаца).

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Пословање Предузећа 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 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

У ревидираном периоду, у Предузећу су били у примени Регистар ризика, као и Стратегија управљања пословним ризицима, који су усвојени Одлуком директора Предузећа број X-91/120-19 од 19. јула 2019. године, као и Листа пословних процеса у оквиру које су сачињени појединачни пословни процеси и која је била на снази до октобра 2022. године, након чега је у примени сачињена Књига пословних процеса.

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.

Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Предузеће је сачинило одређена интерна акта, која примењује у пословању и то:

- Правилник о рачуноводству ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад од 26. маја 2015. године, са изменама и допунама;
- Одлука о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године;
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“ број V-71/3 од 13. јуна 2017. године и Правилник о изменама и допунама о коришћењу службених мобилних телефона у Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“ број V-71/19 од 12. децембра 2022. године;
- Правилник о солидарној помоћи у ЈВП „Воде Војводине“ број V-71/39 од 31. октобра 2018. године;
- Правилник о трошковима репрезентације број V-71/6 од 23. новембра 2020. године;
- Правилник о коришћењу моторних возила и унутрашњој контроли безбедности саобраћаја у ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад број V-71/2 од 12. новембра 2013. године;
- Правилник о магацинском пословању број V-71/3 од 22. јули 2011. године;
- Правилник о поступку утврђивања и наплате накнаде за одводњавање и накнаде за коришћење водних објеката и система број V-71/20-22 од 29. децембра 2022. године и друга акта.

4) Информисање и комуникације

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстрним странама о питањима која утичу на функционисање компонентни интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

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.

Информациони систем који се примењује у пословању Предузећа обухвата апликативни софтвер прибављен од добављача „Интерсофт“ доо, Суботица, за који Предузеће плаћа услуге одржавања по Уговору број VI-434/16-22 од 5. маја 2022. године.

Поменути апликативни софтвер обухвата следеће модуле: обрачун зарада, кадровску евиденцију, основна средства, магацинско и материјално пословање, улазне/излазне фактуре, главну књигу, примања и евиденцију електронских фактура, каматни обрачун и др.



Поред наведеног апликативног софтвера, у Предузећу је, за потребе обрачуна и издавања решења о накнадама за воде, који се спроводи у оквиру Служба за накнаде, у примени је апликативни софтвер који је прибављен од предузећа „Инфокруг“ доо, Београд и за који Предузеће плаћа месечно одржавање по уговору.

5) *Праћење и процена система*

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

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

Предузеће је, у прописаном року, до 31. марта 2023. године, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, што је документовано потврдом о достављеном извештају број 1-01767/23 од 29. марта 2023. године.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, извршене анализе донетих појединачних правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће неправилности у функционисању система финансијског управљања и контроле:

- Предузеће је усвојило Стратегију управљања пословним ризицима, дана 19. јула 2019. године, али исту није ажурирало у предвиђеном року од три године, како је прописано чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- до октобра 2022. године на снази је била Листа пословних процеса која је израђена у периоду 2019-2020. године, при чему обрасци који су саставни део ове Листе пословних процеса нису потписани и немају датум састављања; од октобра 2022. године сачињена је Књига пословних процеса која је израђена у периоду 2021-2022. година, а поједини обрасци припремљени за Књигу пословних процеса имају недостатке у смислу да нису потписане све колоне или уписани датуми њиховог састављања, док за неколико пословних процеса нису састављени сви обрасци.

Због свега наведеног нисмо се могли уверити да су Листа пословних процеса, односно Књига пословних процеса сачињени у целости, нити да су одговорна лица у Предузећу, као и остали запослени упознати са истима, с обзиром да није презентовано у поступку ревизије да је одговорно лице Предузећа донело одлуку о имплементацији сачињених аката.

Ризик: Неажурном стратегијом управљања ризицима и писаним процедурама, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Предузећа неће у потпуности реализовати.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да ажурира стратегију управљања пословним ризицима и преиспита донете процедуре, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је закључило Уговор о набавци услуге - Унапређење корпоративног управљања у ЈВП „Воде Војводине“ – Управљање пословним ризицима у ЈВП „Воде Војводине“, број VI-81/32-9-23 од 18. априла 2023. године са предузећем „Findex XS“ доо, Нови Сад, у којем је регулисано да је извршилац услуге у обавези да изврши анализу идентификованих ризика у пословним процесима у ЈВП „Воде Војводине“, изради матрицу ризика, скале вредновања, Регистар ризика, предлог Стратегије управљања ризицима и предлог Правилника о управљању ризицима, а све са циљем унапређења ефикасности управљања ризицима. Крајњи рок за извршење услуге је 360 дана од дана закључења уговора.

2.1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.¹¹

ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад је корисник јавних средстава у смислу члана 2. став 1. тачка 5. Закона о буџетском систему.

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

Одредбама члана 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, регулисано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

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

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

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

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, како је прописано у члану 3. став 2. истог акта, док је у ставу 3. истог члана регулисано да јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководиоца јединице за интерну ревизију. Број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених.

Посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених, како је прописано чланом 4. истог акта.

¹¹ „Сл. гласник РС“, број 99/2011, 106/2013



У ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, како је уређено актом о систематизацији, организована је самостална Служба за интерну ревизију, у оквиру које је запослено једно лице на месту руководиоца интерне ревизије.

Поменуто лице, поседује Сертификат о стеченом звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору број 153-00-346/2014-09 од 23. децембра 2014. године, што је у складу са чланом 83. Закона о буџетском систему, а у вези члана 17. став 1. и 2. Правилника о условима у поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.¹²

Руководилац Службе за интерну ревизију је сачинио:

- Повељу интерне ревизије број X-91/9 од 4. фебруара 2021. године, којом се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад и са којом се сагласио в.д. директор Предузећа;
- Етички кодекс број X-91/27 од 12. марта 2021. године, са којим се сагласио в.д. директор Предузећа, а чија је сврха да промовише етичку културу у професији интерне ревизије;
- Стратешки план Службе за интерну ревизију за период 2022 - 2024. године број XII-154/5 од 27. децембра 2021. године који је одобрио в.д. директор Предузећа, а овим планом су дефинисани главни правци деловања службе у Предузећу у наведеном временском периоду, одређена мисија, циљеви, начела и стандарди који ће се користити у раду интерне ревизије, као и главна подручја ревизије;
- Годишњи план Службе интерне ревизије за 2022. годину број XII-154/6 од 27. децембра 2021. године, који је одобрио в.д. директор Предузећа, а којим је предвиђено спровођење ревизија за 2022. годину на тему:
 - Систем финансијског управљања и контроле – Коначан извештај о обављеној интерној ревизији система финансијског управљања и контроле у 2021. години број XII-150/5-22 од 4. октобра 2022. године;
 - Процес безбедности и заштите на раду – Коначан извештај о обављеној ревизији система – безбедност и здравље на раду број XII-150/7-22 од 29. децембра 2022. године;
 - Процес обрачуна накнаде трошкова и других примања која немају карактер зарада – Коначан извештај о обављеној интерној ревизији – обрачун и исплата отпремнина за одлазак у пензију у 2022. години број XII-150/2 од 16. маја 2023. године.

Предузеће је, дана 16. марта 2023. године доставило Министарству финансија Републике Србије, Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину, број 2-00302/23.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је интерна ревизија у Предузећу успостављена као посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију, у оквиру које је запослено једно лице на месту руководиоца интерне ревизије.

Иако је чланом 3. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано да број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса,

¹² "Сл. гласник РС", број 9/2014



обима средстава којима располаже и броја запослених, Предузеће није интерним актом регулисало број интерних ревизора.

Имајући у виду да се према члану 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених, да је према члану 3. поменутог Правилника, регулисано да јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководиоца јединице за интерну ревизију, а да акт о систематизацији у Предузећу не садржи број извршилаца, Предузеће није поступило у потпуности у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Обављање послова интерне ревизије од стране једног интерног ревизора у Предузећу проузрокује ризик да послови интерног ревизора, имајући у виду обим надлежности, организациону структуру и број запослених у Предузећу, неће допринети унапређењу пословања корисника јавних средстава, односно помоћи кориснику јавних средстава да оствари своје циљеве, кроз систематично процењивање и вредновање управљања ризицима.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да интерну ревизију успостави у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Припрема и доношење програма пословања

За сваку календарску годину јавно предузеће дужно је да донесе годишњи програм пословања и достави га Влади, надлежном органу аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, како је прописано чланом 59. став 2 Закона о јавним предузећима.

Према члану 11. Покрајинске скупштинске одлуке о Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“, годишњи програм пословања доставља се Покрајинској влади ради давања сагласности, најкасније у року од 15 дана од дана усвајања акта о буџету Аутономне покрајине Војводине. Покрајинска скупштинска одлука о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2022. годину, донета је дана 16. децембра 2021. године.

ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад је донело Годишњи програм пословања за 2022. годину, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа доношењем Одлуке о усвајању Годишњег програма пословања ЈВП „Воде Војводине“ за 2022. годину, број V-73/82 од 28. децембра 2021. године.

Сагласност на Годишњи програм пословања ЈВП „Воде Војводине“ за 2022. годину, дала је Покрајинска влада Решењем 127 број 023-52/2021 од 12. јануара 2022. године.

У току 2022. године, Предузеће је извршило четири измене и допуне Годишњег програма пословања и то:

- Прву измену и допуну Годишњег програма пословања за 2022. годину је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком о усвајању измена и допуна Годишњег програма пословања за 2022. годину број V-73/38 од 28. априла 2022. године, а сагласност на измене и допуне Годишњег програма пословања ЈВП „Воде Војводине“ за 2022. годину, дала је Покрајинска влада Решењем 127 број 325-678/2022-01 од 5. маја 2022. године;



- Другу измену и допуну Годишњег програма пословања за 2022. годину је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком о усвајању измена и допуна Годишњег програма пословања за 2022. годину број V-73/61 од 28. јула 2022. године, а сагласност на измене и допуне Годишњег програма пословања ЈВП „Воде Војводине“ за 2022. годину дала је Покрајинска влада Решењем 127 број 023-34/2022 од 17. августа 2022. године;
- Трећу измену и допуну Годишњег програма пословања за 2022. годину је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком о усвајању измена и допуна Годишњег програма пословања за 2022. годину број V-73/67 од 13. септембра 2022. године, а сагласност на измене и допуне Годишњег програма пословања ЈВП „Воде Војводине“ за 2022. годину дала је Покрајинска влада Решењем 127 број 023-41/2022 од 21. септембра 2022. године;
- Четврту измену и допуну Годишњег програма пословања за 2022. годину је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком о усвајању измена и допуна Годишњег програма пословања за 2022. годину број V-73/82 од 9. децембра 2022. године, а сагласност на измене и допуне Годишњег програма пословања ЈВП „Воде Војводине“ за 2022. годину дала је Покрајинска влада Решењем 127 број 023-55/2022 од 14. децембра 2022. године.

Годишњи програм пословања Предузећа за 2022. годину, као и касније измене тог акта, садрже све елементе прописане Смерницама за израду Годишњег програма пословања за 2022. годину, које је донела Влада Републике Србије, као саставним делом Уредбе о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022 - 2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса 05 број 110-9418/2021 од 14. октобра 2021. године.

Предузеће је, за сваки квартал 2022. године, сачињавало извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за 2022. годину, што је у складу са чланом 63. Закона о јавним предузећима и исти су усвојени од стране Надзорног одбора Предузећа, доношењем појединачних одлука о усвајању извештаја о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за 2022. годину.

Према члану 34. Закона о рачуноводству, Предузеће је дужно да састави годишњи извештај о пословању, који укључује објективан преглед развоја и резултата његовог пословања и положаја, заједно са описом основних ризика и неизвесности којима је изложено.

Сходно наведеном, Предузеће је сачинило Годишњи извештај о пословању за 2022. годину, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком о усвајању Годишњег извештаја о пословању ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад за 2022. годину број V-73/32 од 25. маја 2023. године и исти је упућен Покрајинској влади ради добијања сагласности.

У складу са чланом 59. Закона о јавним предузећима, као и чланом 11. Покрајинске скупштинске одлуке о Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“, Надзорни одбор Предузећа је, дана 31. марта 2022. године, донео Средњорочни план пословне стратегије и развоја за период од 2022. до 2024. године, којим је одредило циљеве и приоритете у развоју водне делатности и мере за реализацију средњорочног плана.

Покрајинска влада је, на седници одржаној 21. септембра 2022. године, донела сагласност за наведени Средњорочни план 123 број 023-9/2022.

Дугорочни план пословне стратегије и развоја за период од 2017. до 2026. године, донео је Надзорни одбор Предузећа, дана 20. фебруара 2017. године и на исти је сагласност дала Покрајинска влада број 023-4/17 од 8. марта 2017. године.



2.3. Финансијски извештај

2.3.1. Биланс стања

На основу члана 20. Закона о рачуноводству¹³ и члановима 2. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁴, директор Предузећа је донео Одлуку о попису и образовању сталних комисија за попис имовине и обавеза ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад са стањем на дан 31. децембар 2022. године број V-79/552-22 од 17. новембра 2022. године, чији је саставни део Упутство о попису.

У поменутој Одлуци, је регулисано да су комисије за попис дужне да, пре почетка пописа, сачине план рада по коме ће вршити попис и да га доставе Централној комисији за попис и директору Предузећа на одобравање, као и да сачине појединачне извештаје о извршеном попису и исте доставе Централној комисији за попис.

Централна комисија за попис је, дана 25. јануара 2023. године, сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза у ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад са стањем на дан 31. децембар 2022. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, на седници одржаној 30. јануара 2023. године, Одлуком о усвајању Извештаја Централне комисије за попис имовине и обавеза ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број V-73/10.

Централна пописна комисија је извршила измене и допуне поменутог Извештаја о извршеном попису, уз образложење да је до свих измена у Извештају дошло услед накнадног прилива документације на књижење и додатних књижења насталих након његовог усвајања.

Надзорни одбор Предузећа, је дана 28. марта 2023. године, донео Одлуку о усвајању измена и допуна поменутог Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза у ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад са стањем на дан 31. децембар 2022. године број V-73/20.

2.3.1.1. Уписани, а неуплаћени капитал

Уписани, а неуплаћени капитал Предузећа евидентиран је у износу од 217 хиљада динара на дан извештајног периода, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 1: Приказ уписаног, а неуплаћеног капитала

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Уписани, а неуплаћени капитал	217	217
Укупно:	217	217

Уписани, а неуплаћени капитал у износу од 217 хиљада чини потраживање за износ уписаних, а неуплаћених удела приликом оснивања Предузећа.

Према члану 21. Статута Предузећа, донетог 10. јануара 2017. године, уписани новчани капитал Предузећа износи 334 хиљаде динара, док је уплаћени новчани капитал исказан у износу од 167 хиљада динара. У Статуту Предузећа није одређен рок за уплату неуплаћеног уписаног новчаног капитала.

У Напоменама уз финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину, је обелодањено да неуплаћени уписани капитал се исказује у номиналним износима уписаног капитала, а одступања на дан биланса настају услед уговорене ревалоризације или везивања за курс стране валуте.

¹³ „Сл. гласник РС“ број 73/2019

¹⁴ „Сл. гласник РС“ број 89/2020



2.3.1.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године у износу од 46.123 хиљаде динара, а структуру чине:

Табела број 2: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	30.970	19.415
Софтвер и остала права	143.918	128.452
Нематеријална имовина у припреми	1.380	-
Исправка вредности нематеријалне имовине	(130.145)	(113.017)
Укупно:	46.123	34.850

У члану 3. Одлуке о рачуноводственим политикама Предузећа од 29. августа 2018. је утврђено да се почетно мерење нематеријалне имовине у пословним књигама врши по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања нематеријална имовина се вреднује по фер вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

У члану 4. став 2. поменутог акта је прописано да одређена комисија одређује корисни век употребе нематеријалне имовине, док је у ставу 3. истог члана прописано да се амортизациони период проверава у току године и уколико је очекивани век употребе значајно различит од претходно процењеног, предлог новог корисног века употребе за предметна средства даје одређена комисија.

Током ревидираног периода, Предузеће је евидентирало повећање вредности на основу прибављене нематеријалне имовине у укупном износу од 28.666 хиљада динара, од чега је нематеријална имовина, у износу од 27.286 хиљада динара, стављена у употребу, а односи се на:

- лиценцу за модул за архивирање - електронска писарница у износу од 10.842 хиљаде динара по рачуну добављача „Ada system“ доо, Нови Сад;
- лиценцу SOPHOS за сервере у износу од 713 хиљада динара по рачуну добављача „Smart“ доо, Нови Сад;
- надоградњу софтверске апликације за економски сектор у износу од 3.600 хиљада динара по рачуну добављача „Интерсофт“ доо, Суботица;
- надоградњу апликације за накнаде за одводњавање у износу од 11.364 хиљада динара по рачуну добављача „Инфокруг“ доо, Београд;
- диспечерску апликацију у износу од 335 хиљада динара по рачуну добављача „МонтопПро“ доо, Нови Сад;
- електронску књигу утисака у износу од 432 хиљаде динара по рачуну добављача „АраОне“ маркетиншка агенција, Нови Сад.

Преостали износ прибављене нематеријалне имовине у износу од 1.380 хиљада динара, обухвата надоградњу Web Gis апликације за вођење основа газдовања шумама - модул за газдинске јединице извршену по рачуну добављача „GDI Solutions“ доо, Београд, а која је, са стањем на дан извештајног периода, исказана на рачуну нематеријалне имовине у припреми.

У ревидираном периоду, Предузеће је извршило обрачун трошкова амортизације нематеријалне имовине у износу од 17.394 хиљада динара.



Расходовање нематеријалне имовине, у ревидираном периоду, извршено је по предлогу Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године, у износу од 266 хиљада динара, а у питању је програм за управљање мерним подацима са преводнице Нови Сад, за који је констатовано да није у функционалном стању и да треба да се расходује. Поменути софтвер је у целости отписан.

Промене на рачуну нематеријалне имовине приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3: Приказ промена на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Концесије, патенти, лиценце	Софтвери и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно нематеријална имовина
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2022. године	19.415	128.452	-	147.867
Нове набавке у току године	-	-	28.666	28.266
Преноси са/на конто	11.555	15.732	(27.286)	(27.286)
Отуђење и расходовање		(266)		
Стање 31. децембра 2022. године	30.970	143.918	1.380	176.268
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2022. године	14.045	98.972	-	113.017
Амортизација за 2022. годину	2.786	14.608	-	17.394
Отуђење и расходовање	-	(266)	-	(266)
Стање 31. децембра 2022. године	16.831	113.314	1.380	130.145
Садашња вредност				
31. децембра 2022. године	14.139	30.604	1.380	46.123
31. децембра 2021. године	5.370	29.480	-	34.850

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће, у аналитичкој евиденцији сталне имовине, поседује нематеријалну имовину, која нема садашњу вредност, односно у потпуности је амортизована, а и даље се налази у употреби, чија укупна набавна вредност износи 60.892 хиљада динара.

За наведену нематеријалну имовину, Предузеће није, на дан извештајног периода, вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено у члану 4. Одлуке о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године, као и параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина, према којем, амортизациони период и метод амортизације треба да се проверавају најмање на крају сваке финансијске године. Уколико се очекивани корисни век имовине значајно разликује од претходних процена, амортизациони период треба променити у складу са тим. Такве промене се рачуноводствено обухватају као промене рачуноводствених процена у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Ризик: Евидентирање нематеријалне имовине у пословним књигама Предузећа чија је вредност потцењена, проузрокује ризик да иста буде нереално приказана у финансијским извештајима, а што утиче на објективност извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине која се користи у Предузећу и спроведе одговарајућа корективна књижења у складу са МРС 38 – Нематеријална имовина.



2.3.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2022. године по садашњој вредности у износу од 45.612.727 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 4: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Земљиште и грађевински објекти	44.461.249	44.357.540
Постројења и опрема	4.487.347	4.363.995
Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	1.432.352	1.288.552
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	9.060	8.634
Аванси за некретнине, постројења и опрема	533.447	-
Укупно набавна вредност:	50.923.455	50.018.721
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(5.310.728)	(4.839.607)
Укупно садашња вредност:	45.612.727	45.179.114

У наредном табеларном прегледу дат је приказ промена на основним средствима:

Табела број 5: Приказ промена на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Назив	Земљиште и грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Аванси за некретнине, постројења и опрема	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2022. године	44.357.540	4.363.995	1.288.552	8.634	-	50.018.721
Нове набавке у току године	103.709	149.348	397.226	426	533.447	1.184.156
Преноси са/на конто	-	-	(253.426)	-	-	(253.426)
Отуђење и расхоровање	-	(25.996)	-	-	-	(25.996)
Стање 31. децембар 2022. године	44.461.249	4.487.347	1.432.352	9.060	533.447	50.923.455
Исправка вредности						
Стање 1. јануара 2021. године	2.871.937	1.601.383	364.481	1.807	-	4.839.608
Амортизација за 2022. годину	318.903	172.590	-	311	-	491.804
Отуђење и расхоровање	-	(20.684)	-	-	-	(20.684)
Стање 31. децембар 2022. године	3.190.840	1.753.289	364.861	2.118	-	5.310.728
Садашња вредност						
31. децембар 2022. године	41.270.409	2.734.058	1.067.871	6.942	533.447	45.612.727
31. децембар 2021. године	41.485.603	2.762.612	924.071	6.828	-	45.179.114



2.3.1.3.1. Земљиште и грађевински објекти

Земљиште и грађевински објекти су у пословним књигама Предузећа исказани на дан извештајног периода у износу од 44.270.409 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 6: Приказ структуре земљишта и грађевинских објеката -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Пољопривредно и остало земљиште	7.707.705
Обезвређење земљишта	(94.127)
Укупно:	7.613.578
Грађевински објекти	36.753.544
Исправка вредности грађевинских објеката	(5.250.054)
Обезвређење грађевинских објеката	2.153.341
Укупно:	33.656.831
Укупно:	41.270.409

Земљиште је у пословним књигама Предузећа евидентирано у износу од 7.613.578 хиљада динара. Ова вредност земљишта, укупне површине 134.535.370 m², утврђена је проценом фер вредности, коју је извршио овлашћени проценитељ са стањем на дан 31. децембар 2014. године.

Значајан део чини земљиште око канала и насипа - водно земљиште, којим управља ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, према одредбама Закона о водама¹⁵. Под управљањем водним земљиштем у јавној својини се, сходно члану 9а. Закона о водама, подразумева одржавање водног земљишта потребног за редовну употребу водних објеката у јавној својини, одређивања начина коришћења водног земљишта и коришћење водног земљишта.

Водно земљиште у јавној својини, Предузеће издаје у закуп правним и физичким лицима, доношењем решења о закупу и закључивањем уговора о закупу водног земљишта у јавној својини, а на основу претходно спроведеног поступка лицитације, како је прописано одредбама члана 10а - 10д Закона о водама и Уредбе о издавању водног земљишта у јавној својини у закуп¹⁶. По овом основу, остварени су приходи од закупа током ревидираног периода у износу од 229.149 хиљада динара (Напомена 2.3.2.1. – Пословни приходи).

У главној књизи, као и помоћној евиденцији основних средстава са стањем на дан извештајног периода, Предузеће је евидентирало земљиште као категорију остало земљиште, а увидом у листове непокретности Републичког геодетског завода, који су презентовани у поступку ревизије, утврђено је да Предузеће располаже правом коришћења градског грађевинског земљишта, земљишта у грађевинском подручју, пољопривредног земљишта, шумског и осталог земљишта, на којима је уписана државна својина Републике Србије и Аутономне покрајине Војводине.

ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад је пред Републичким геодетским заводом и Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичком дирекцијом за воде, покренуло питања решавање уписа водног земљишта и водних објеката у катастар непокретности.

¹⁵ "Сл. гласник РС", бр. 30/2010,93/2012, 101/2016, 95/2018-др.закон

¹⁶ "Сл. гласник РС", бр. 50/2019



У члану 11. став 1. Закона о водама прописано је да Министарство, а на територији аутономне покрајине надлежни орган аутономне покрајине, одређује границе водног земљишта. Водно земљиште из става 1. овог члана уписује се у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима. Границе водног земљишта уносе се и у просторне (просторни план јединице локалне самоуправе, просторни план подручја посебне намене и регионални просторни план) и урбанистичке планове (план генералне регулације, генерални урбанистички план и план детаљне регулације). Министар ближе прописује начин одређивања граница водног земљишта.

Пропис којим се одређују границе водног земљишта није донет, тако да не постоји правни основ да надлежни покрајински орган донесе посебне одлуке којим би се одредиле границе водног земљишта, а на основу којих би се извршиле одговарајуће промене у катастру непокретности.

Наведено има за последицу да катастар непокретности не садржи податке о водном земљишту, као посебној врсти земљишта, већ се оно и даље води као пољопривредно или остало земљиште. Нарочито представља проблем земљиште које је у природи водно земљиште и за чије издавање у закуп је, према одредбама члана 10а -10д Закона о водама, надлежно ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, а које јединице локалне самоуправе издају у закуп у складу са Законом о пољопривредном земљишту, јер се исто земљиште у катастру непокретности води као пољопривредно.

Неусаглашено стање има за резултат и чињеницу да за Предузеће изостају приходи од закупнина водног земљишта, као и чињеницу да јединице локалне самоуправе издају у закуп и принасиписки појас, који се, као саставни део насипа, не може користити у обрадиве сврхе.

Проблем постоји и када су у питању водни објекти јер, у катастру непокретности, канали, насипи и бране нису уписани као водни објекти, већ као земљиште посебне намене, због чега је потребно усагласити податке сходно одредбама Закона о водама и Закона о државном премеру и катастру.

У току 2022. године, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде- Републичка дирекција за воде је обавестила Предузеће да припрема активности везано за утврђивање начина одређивања граница водног земљишта у складу са одредбама Закона о водама, а с тим у вези је потребно да Предузеће именује једног члана и његовог заменика за рад по овом питању.

Предузеће је именовало два лица који ће бити чланови радне групе за припрему предлога подзаконског акта којим се прецизира начин одређивања граница водног земљишта и о томе, дописом број V-75/1136-1 од 16. децембра 2022. године, обавестило Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Републичку дирекцију за воде.

У поступку ревизије су достављена на увид, два записника са састанака радне групе из јануара 2023. године.

Структуру грађевинских објеката који су исказани на дан 31. децембар 2022. године по садашњој вредности у износу од 33.656.831 хиљада динара, чине следеће непокретности:

Табела број 7: Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Хидрограђевински објекти	35.857.173
Објекти саобраћаја и везе	442.628
Пословне административне и остале зграде	394.969
Остали грађевински објекти	49.068
Неоткупљени друштвени станови	9.706
Укупна набавна вредност:	36.753.544



Назив	2022. година
Исправка вредности грађевинских објеката	(3.096.713)
Укупно садашња вредност:	33.656.831

Водни објекти су грађевински и други објекти који заједно са уређајима који им припадају чине техничку односно технолошку целину, а служе за обављање водне делатности, како је прописано чланом 13. Закона о водама.

Према члану 10. став 1. Закона о јавној својини, водни објекти су добра од општег интереса у јавној својини, док је у ставу 6. истог члана прописано да су добра од општег интереса на којима постоји право јавне својине у својини Републике Србије.

Чланом 14. Закона о водама прописано је да се водни објекти, према намени деле на водне објекте за:

- уређење водотока;
- заштиту од поплава, ерозије и бујица;
- заштиту од штетног дејства унутрашњих вода-одводњавање;
- коришћење вода;
- сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода и заштиту од вода;
- мониторинг вода.

Према члану 23. Закона о водама, ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, управља водним објектима за уређење водотока и за заштиту од поплава на водама I реда и водним објектима за одводњавање, који су у јавној својини.

Под управљањем водним објектима у јавној својини, у смислу овог закона, сматра се изградња, реконструкција, санација и одржавање (редовно и инвестиционо) водних објеката на водном земљишту, вршење права инвеститора у име Републике Србије, односно аутономне покрајине, унапређивање, чување и старање о њиховом наменском коришћењу.

Хидрограђевински објекти су исказани у пословним књигама у износу садашње вредности од 33.004 хиљада динара, а чине их бунари, црпне станице, канали, насипи, обалоутврде, преводнице, пропусти и др.

Објекти саобраћаја и везе, које чине мостови и приступни путеви, евидентирани су у пословним књигама Предузећа у износу садашње вредности од 326.715 хиљада динара.

Пословне, административне и остале зграде које су евидентирани у пословним књигама у износу садашње вредности од 286.969 хиљада динара, чини у највећој мери, зграда Документационог центра „Инжењер Никола Мирков“, Сремска Каменица, која је преузета на управљање по основу Уговора о закупу број 463/91-71 од 11. маја 1972. године, закљученим са Општином Нови Сад као закуподавцем у дугорочни закуп до 2050. године, без накнаде, садашње вредности од 107.838 хиљада динара. Преостали износ од 179.131 хиљаду динара чине објекти попут магацина, зграде-чуварнице, радионице и остали објекти.

Остале грађевинске објекте обухватају ограде, капије, санитарни чворови, контејнерске кућице и слично, укупне садашње вредности од 31.632 хиљада динара.

Неоткупљене друштвене станове и куће, укупне садашње вредности 7.364 хиљада динара, чине:

- стамбена кућа (чуварница) на бродској преводници Богојево, површине 76m², садашње вредности од 1.315 хиљада динара, у којој по основу Уговора о привременом коришћењу функционалног стана-чуварнице број V-66/33 од 3. августа 2021. године живи запослени ангажован на пословима стручног сарадника за техничке послове у РЈ



- Оцаци; за коришћење стана корисник не плаћа посебну накнаду, како је регулисано у члану 3. поменутог Уговора;
- кућа у Малом Стапару (уз млин на каналу) која по својој природи представља објекат старе управне зграде Предузећа на каналу ХС ДТД Врбас – Бездан, који је празан и не користи се; садашња вредност поменутог објекта у пословним књигама износи 140 хиљада динара;
 - стан у Новом Саду, у улици Темеринска број 116, површине 61 m², садашње вредности од 4.888 хиљада динара, који је по основу Уговора о закупу из 1995. године и Анекса Уговора из 1997. године, дат запосленом на коришћење; с обзиром да је запослени преминуо, Предузеће је у 2018. години, покренуло пред Градском управом за имовину и имовинско-правне послове у Новом Саду поступак принудног исељења свих лица која живе у стану; поступак је обустављен Решењем Градске управе за имовину и имовинско-правне послове Града Новог Сада, број XXV-36-9/18 од 28. фебруара 2022. године;
 - стан који се налази у Зрењанину, у улици Уроша Предића број 8, површине 35m², садашње вредности од 1.021 хиљаде динара, за који је Предузеће, дана 8. марта 2017. године, упутило Управи за имовину Аутономне покрајине Војводине допис да су се стекли услови да се може уписати право јавне својине у корист АПВ на предметном стану.

Током ревидираног периода, Предузеће је евидентирало повећање вредности грађевинских објеката у укупном износу од 103.708 хиљада динара које се односи на:

- хидрограђевински објекат - бродску преводницу Мали Стапар у износу од 99.542 хиљада динара, за који је евидентирано повећање вредности у пословним књигама, на основу окончане ситуације извођача радова на санацији бродске преводнице у Малом Стапару, предузећа ДТД ВПД „Северна Бачка“ доо, Суботица, испостављеној у складу са Уговором број VI-573/14-21 од 22. јуна 2021. године и анексима Уговора;
- остале грађевинске објекте у укупном износу од 4.166 хиљада динара, а обухватају платформе за пецање у износу од 3.572 хиљаде динара и контејнерску кућицу у износу 594 хиљада динара, све према фактурама добављача.

Предузеће је, у ревидираном периоду, обрачунало трошкове амортизације за некретнине у укупном износу од 318.903 хиљада динара.

2.3.1.3.2. Постројења и опрема

Структуру постројења и опреме, евидентирану на дан 31. децембар 2022. године, по садашњој вредности од 2.734.058 хиљада динара чини:

Табела број 8: Приказ структуре постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Опрема водопривредних објеката	2.904.361
Канцеларијска опрема	187.711
Транспортна средства и везе	401.749
Опрема за радове у водопривреди	870.341
Остала непоменута опрема	123.075
Канцеларијска опрема-пројекат ЕВАМ	111
Укупна набавна вредност:	4.487.347
Исправка вредности постројења и опреме	(1.753.289)
Укупно садашња вредност:	2.734.058



Опрему водопривредних објеката евидентирану у износу садашње вредности од 1.964.167 хиљада динара чини опрема за хидрограђевинске објекте, као што су пумпе за воду, хидрофори, алармни системи и друга опрема.

Канцеларијска опрема је исказана у износу садашње вредности од 48.496 хиљада динара, а обухвата канцеларијски намештај, рачунаре, мониторе, штампаче, скенере, тепихе, клима уређаје, фото-апарате, опрему за видео-надзор, фото-копир апарате и другу опрему.

Траспортна средства и везе која су евидентирана у износу садашње вредности од 229.644 хиљада динара, чине службена путничка и теретна возила, чамци, мотори, аутоприколице, бродске радио-станице, телефонски апарати и друга средства.

Опрема за радове у водопривреди коју чине пловне косачице, трактори, тарупи, моторне косачице, мотокултиватори, понтони, прскалице и друга опрема, исказана је у пословним књигама у износу садашње вредности од 420.077 хиљада динара.

Остала непоменута опрема је исказана у износу од 71.672 хиљаде динара, а обухвата дизалице, апарате за варење, сонаре, скеле, GPS уређаје и сл.

Канцеларијска опрема-пројекат EWAM обухвата рачунар и штампач који су у целости отписани.

На рачуну постројења и опреме, Предузеће је током 2022. године, евидентирало повећање вредности по основу набавке и стављања у употребу постројења и опреме, све према фактурама добављача, у укупном износу набавне вредности од 149.348 хиљада динара, а које се односи на набавку:

- опреме водопривредних објеката (система за аквизицију-пренос података са црпних станица система за одводњавање и наводњавање, противпровалних алармних система на црпним станицама и др.) у износу од 18.372 хиљаде динара;
- канцеларијске опреме (канцеларијског намештаја, штампача, рутера, монитора, опреме за видео надзор на преводници и сл.) у износу од 20.227 хиљада динара;
- транспортних средстава и везе (телефонских централа, бродских радио станица, алуминијумских чамаца, приколица за чамце, теретних возила и др.) у износу од 53.222 хиљада динара;
- опреме за радове у водопривреди (трактора, ротационих косачица, тањирача, ванбродских мотора и сл.) у износу од 17.083 хиљаде динара;
- остале непоменуте опреме (GPS за чамце и надзор водотока, ултразвучних мерача протока за нечисте флуиде и др.) у износу од 40.444 хиљада динара.

Приликом набавке основних средстава, Предузеће сачињава записнике о новозапримљеном основном средству (или повећању вредности основног средства) у којима су, поред осталих елемената (назива, инвентарног броја, набавне вредности, броја фактуре и др.) означен век трајања и годишња стопа амортизације.

Током 2022. године, у пословним књигама Предузећа, исказано је смањење вредности постројења и опреме у укупном износу садашње вредности од 5.310 хиљада динара по основу:

- расходања опреме због дотрајалости и немогућности даље употребе, а на предлог Централне комисије за попис приликом спровођења годишњег пописа имовине и обавеза за 2022. годину, у укупном износу садашње вредности од 616 хиљада динара, које обухвата искњижавање транспортних средстава и средстава везе у износу од 287 хиљада динара, канцеларијске опреме у износу од 38 хиљада динара, као и опреме за



- радове у водопривреди у износу од 291 хиљаде динара; Одлуку број V-37/7 о расходу и отуђењу опреме донео је Надзорни одбор Предузећа, дана 30. јануара 2023. године;
- утврђеног мањка транспортног средства (чамца) приликом годишњег пописа у износу од 1 (једне) хиљаде динара; Одлуку број V-37/8 о искњижењу мањка опреме на терет Предузећа, донео је Надзорни одбор Предузећа, дана 30. јануара 2023. године;
 - расходања извршеног током ревидираног периода, транспортних средстава услед технолошке застарелости, пређених километара и рационализације укупног броја путничких возила и то: седам (7) возила укупне садашње вредности од 4.238 хиљада динара, које је извршено на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа о расходу и отуђењу основних средстава (путничких возила) број V-73/21 од 8. фебруара 2022. године и девет (9) службених возила укупне садашње вредности од 455 хиљада динара које је извршено на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа о расходу и отуђењу основних средстава (путничких возила) број V-73/72 од 23. септембра 2022. године.

Предузеће је обрачунало амортизацију постројења и опреме за 2022. годину у укупном износу од 172.591 хиљада динара.

Током поступка ревизије, Предузеће је документовало да је, Решењем в.д. директора број V-79/1145 од 6. децембра 2016. године, образована Комисија за преиспитивање корисног века трајања основних средстава, која ја извршила процену корисног века трајања основних средстава у 2016. години.

Комисија је сачинила Извештај о процени преосталог века трајања основних средстава од 23. децембра 2016. године, позивајући се на одредбе МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, према којем је, за одређени број основних средстава - грађевинских објеката и опреме, извршено преиспитивање и утврђивање новог корисног века трајања.

У периоду након сачињеног извештаја, Предузеће није документовало да су вршена преиспитивања и утврђивања новог корисног века трајања основних средстава.

Откривена неправилност: На основу достављене документације, утврђено је да, на дан извештајног периода, у главној и помоћној евиденцији основних средстава, Предузеће поседује 2.874 ставки сталних средстава, укупне набавне вредности од 180.894 хиљада динара, која су у потпуности амортизована, а и даље се налазе у употреби.

Предузеће није, у 2022. години, вршило преиспитивање корисног века употребе за поменута основна средства, како је регулисано параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Ризик: Непоступањем у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, постоји ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу погрешно приказивање трошкова амортизације у билансима успеха одређеног периода и нереално исказивање вредности некретнина, постројења и опреме на дан биланса.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да, у складу са захтевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе основних средстава која су потпуно амортизована и уколико су очекивања заснована на новим проценама различита од претходних, прилагоди стопе амортизације новим околностима.



Чланом 5. Одлуке о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године, утврђено је да се почетно мерење некретнина, постројења и опреме, врши по набавној вредности или по цени коштања.

У члану 7. истог акта је регулисано да, након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по моделу ревалоризације која представља њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитка због обезвређења. Поновна процена фер вредности некретнина, постројења и опреме ће се вршити у периоду не дужем од 10 (десет) година, а због природе делатности Предузећа и природе некретнина и постројења.

Последња процена фер вредности имовине Предузећа извршена је у 2015. години, када је сачињен Извештај о процени вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад на дан 31. децембар 2014. године од 9. септембра 2015. године.

Процену је извршило друштво „Deloitte“ доо, Београд на основу Уговора о јавној набавци услуга процене фер вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2014. године, закљученог дана 27. јануара 2015. године и Анекса 1 Уговора, закљученог дана 1. јуна 2015. године.

Ефекте процене Предузеће је евидентирало у пословним књигама у 2015. години.

Параграфом 31. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, прописано је да се ревалоризација врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредност на крају извештајног периода, док према параграфу 34. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, учесталост ревалоризовања зависи од промена фер вредности некретнина, постројења и опреме које се ревалоризују. Када се фер вредност ревалоризованог средства битно разликује од његове књиговодствене вредности, потребна је даља ревалоризација. Неке некретнине, постројења и опрема могу показивати знатна и променљива кретања фер вредности, због чега је потребно вршење ревалоризације једном у току године. Код оних некретнина, постројења и опреме код којих су кретања фер вредности незнатна, није потребно тако често ревалоризовање. Уместо тога, може бити неопходно да се ставке ревалоризују само једном на сваких три или пет година.

Предузеће није документовало да је, у периоду након извршене процене фер вредности са стањем на дан 31. децембра 2014. године, вршило анализу да ли се фер вредност ревалоризованих средстава битно разликује од његове књиговодствене вредности односно да ли је потребна даља ревалоризација.

2.3.1.3.3. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрему у припреми, која је евидентирана на дан 31. децембар 2022. године, по садашњој вредности од 1.067.871 хиљаде динара, чине:

Табела број 9: Приказ некретнина, постројења и опреме у припреми -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Грађевински објекти у изградњи, прибављању	1.406.668	1.286.500
Остали некретнине, постројења и опрема у прибављању	25.684	2.052
Укупно:	1.432.352	1.288.552
Исправка вредности некретнине, постројења и опреме у припреми	(364.481)	(364.481)
Укупно:	1.067.871	924.071



Структура некретнина, постројења и опреме у припреми, на дан извештајног периода, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10: Структура некретнина, постројења и опреме у припреми -у хиљадама динара-

Опис	Набавна вредност	Вредност обезвређења	Садашња вредност
Грађевински објекти у изградњи, прибављању			
Подсистем Плазовић 323/1993 - ВДП Западна Бачка, Сомбор	198.329	(87.265)	111.064
Подсистем Н.Црња-Житиште 325/1993-ВДП Средњи Банат, Зрењанин	96.557	(36.618)	59.939
Подсистем Нови Кнежевац	36.238	-	36.238
Систем за одводњавање Јегричка	56.936	-	56.936
Радови на бродској преводници Богојево	11.858	-	11.858
Подсистем Кикинда-ВДП Горњи Банат, Кикинда	331.896	(146.698)	185.198
Подсистем Кула-Мали Иђош (Бачка Врбас)	234.072	-	234.072
Посистем Тиса-Палић (Ором-Чик-Криваја-Адорјан-Велебит) – Северна Бачка - Суботица	315.140	(86.033)	229.107
Изградња регионалног хидросистема Ада – ВДП Сента, Сента	5.946	(3.568)	2.378
Изградња нове ЦС Бездан 1	5.062	(1.012)	4.050
Пројекат заштите Панчева л.о. Тамиша 2+221 до 5+267 км – ВДП Тамиш Панчево	2.570	(2.056)	514
Идејни пројекат насипа д.о. Дунава Беочин-Черевих	3.543	-	3.543
Изградња ЦС Песир Падеј (парц.8007 и 8072) – ВДП Горњи Банат, Кикинда	52	-	52
Изградња ЦС Катахат у Падеју (парц.8064) – ВДП Горњи Банат, Кикинда	15	-	15
Изградња црпне станице Чик	76.433	-	76.433
Изградња мостова-пропушта на акумулацији на подсистему за наводњавање Србобран	32.022	-	32.022
Укупно:	1.406.669	(363.250)	1.043.419
Остале некретнине, постројења и опрема у прибављању			
Ограда око хидрочвора Нови Сад	2.287	(1.231)	1.056
Реконструкција пумпног агрегата ЦС Бездан(540)	23.396	-	23.396
Укупно:	25.683	(1.231)	24.452
Укупно:	1.432.352	(364.481)	1.067.871

Откривена неправилност: Спровођењем ревизорских поступака, утврђено је да су у пословним књигама Предузећа евидентирана инвестициона улагања у укупном износу од 80.043 хиљада динара, која потичу из ранијег периода, и код којих није било промена у току 2022. године, што представља назнаку да је могло доћи до умањења вредности имовине у припреми.

Предузеће није пружио на увид доказ о томе да је на крају извештајног периода вршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност ових средстава умањена, као и процену



надокнадивог износа таквог средства. У Извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, Централна комисија за попис није приказала степен довршености поменутих инвестиционих улагања, односно само је констатовано да за наведене инвестиције нема сазнања да су обустављене.

Наведено није у складу са параграфом 9. МРС 36 - Умањење вредности имовине, којим је прописано да ентитет треба да процени на крају сваког извештајног периода да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена. Ако постоје такве назнаке, ентитет треба да изврши процену надокнадивог износа за такво средство.

Ризик: Уколико се не врши процена да ли постоје назнаке да је вредност неког средства умањена, настаје ризик да је нереално исказана вредност имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да имовину, која још није у употреби, тестира на умањење вредности на крају извештајног периода и евентуалне ефекте исказе у пословним књигама у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.

2.3.1.3.4. Остале некретнине, постројења и опрема

Структуру осталих некретнина, постројења и опреме, која је евидентирана на дан 31. децембар 2022. године, по садашњој вредности од 6.942 хиљаде динара чини:

Табела број 11: Приказ структуре осталих некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Дела ликовне, филмске и друге уметности	5.595	5.595
Књиге у библиотеци	8	8
Алат и инвентар са калкулативним отписом	3.457	3.032
Укупно:	9.060	8.635
Исправка вредности осталих некретнина, постројења и опреме	(2.118)	(1.807)
Укупно:	6.942	6.828

Дела ликовне, филмске и друге уметности евидентирани у износу од 5.595 хиљада динара чине уметничке слике Предузећа, која представљају средства која временом не губе вредност, те као таква не подлежу обрачуну амортизације.

Алат и инвентар са калкулативним отписом исказан је у износу од 1.346 хиљада динара садашње вредности.

У члану 14. Одлуке о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године, прописано је да се алат и инвентар, чији је век трајања преко једне године и појединачна набавна цена у време набавке средстава мања од динарске противвредности 100 еур-а, обрачунато по средњем курсу Народне банке Србије, отписује 100% приликом стављања у употребу.

Током ревидираног периода, Предузеће је исказало повећање на рачуну алата и инвентара са калкулативним отписом у износу од 425 хиљада динара по основу нових набавки алата и инвентара (роло завеса, калорифера, акумулаторске бруснице и сл.), евидентираних у складу са критеријумима датим у интерном акту.

Трошкови амортизације алата и инвентара са калкулативним отписом исказани су у износу од 310 хиљада динара.



2.3.1.3.5. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине, постројења и опрему, који су евидентирани на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 533.447 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12: Приказ структуре аванса за некретнине, постројења и опрему -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Аванси за некретнине, постројења и опрему	533.447	-
Укупно:	533.447	-

Аванси за некретнине, постројења и опрему дати су следећим добављачима:

- ВПД „Северна Бачка“ доо, Суботица у укупном износу од 474.158 хиљада динара на основу:
 - Уговора о јавној набавци радова на реконструкцији и доградњи дела система за одводњавање Нови Кнежевац и магистрални канал за наводњавање К-1 – објекти на каналској мрежи број VI-1079/12-22 од 1. новембра 2022. године, за који је извршена уплата дела аванса у износу од 184.647 хиљада динара;
 - Уговора о јавној набавци радова на инвестиционом одржавању система за одводњавање Јегричка број VI-1151/13-22 од 23. новембра 2022. године, за који је извршена уплата дела аванса у износу од 289.511 хиљада динара;
- Предузећу „ENERGY LTD“ доо, Нови Сад у износу од 59.289 хиљада динара за радове на ремонту бродске преводнице Богојево на основу Уговора VI-977/16-22 од 21. октобра 2022. године.

2.3.1.4. Биолошка средства

Биолошка средства, која су исказана на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 1.098.078 хиљада динара приказана су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13: Приказ структуре биолошких средстава -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Шуме	1.095.044	998.751
Обезвређење биолошких средстава	(19.919)	(19.919)
Укупно:	1.075.125	978.832
Биолошка средства у припреми	22.953	26.218
Укупно:	1.098.078	1.005.050

2.3.1.4.1. Шуме

Према члану 5. Закона о шумама, под шумом се подразумева простор обрастао шумским дрвећем, минималне површине 5 аг, са минималном покривеношћу земљишта крунама дрвећа од 30%. Под шумом се такође сматрају и младе природне и вештачке састојине, као и људским деловањем или из природних разлога привремено необрасле површине на којима ће се природно или вештачки поново успоставити шума. Под шумом се подразумевају и шумски расадници у комплексу шума и семенске плантаже, као и заштитни појасеви дрвећа површине веће од 5 аг.

Према параграфу 4. МРС 41 – Пољопривреда, дрвећа у шумском засаду представљају биолошка средства.



Откривена неправилност: У току спровођења ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће у Одлуци о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године, није регулисало питање признавања, одмеравања и обелодањивања билансне позиције - биолошка средства, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и МРС 41 – Пољопривреда.

Ризик: Недефинисана питања за поједине билансне позиције у интерном акту, проузрокује ризик да за билансне позиције не буду извршена адекватна признавања, вредновања, накнадна одмеравања и обелодањивања у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да у интерном акту регулише питање признавања, вредновања, накнадног одмеравања и обелодањивања билансне позиције биолошка средства у складу са МРС 41 – Пољопривреда.

Шуме које су евидентирани у пословним књигама Предузећа у укупној вредности од 1.075.125 хиљада динара, по својој намени спадају у заштитне шуме, које се просторно налазе уз каналску мрежу Хидросистема Дунав-Тиса-Дунав и подељене су у четири (4) газдинске јединице:

- Газдинска јединица Шуме ОКМ Сомбор-Оџаци
- Газдинска јединица Шуме ОКМ Нови Сад
- Газдинска јединица Шуме ОКМ Нови Бечеј-Зрењанин
- Газдинска јединица Шуме ОКМ Вршац

Током ревидираног периода, Предузеће је, на основу података добијених из РЈ Шумарство, евидентирало повећање вредности шума у износу од 5.153 хиљаде динара на име активирања младих засада подигнутих 2017. године и то:

- тврдих лишћара у износу од 4.400 хиљада динара, укупне површине од 36,87 ха;
- меких лишћара у износу од 753 хиљаде динара, укупне површине од 17,87 ха.

На дан извештајног периода, Комисија формирана унутар Предузећа, је извршила процену фер вредности шума, о чему је сачињен Записник о процени шума са стањем на дан 31. децембар 2022. године, у којем је исказана фер вредност шума по газдинским јединицама, на начин приказан у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14: Преглед процене фер вредности шума по ГЈ

-у хиљадама динара-

Опис	м ³	износ
Газдинска јединица „шуме ОКМ Нови Сад“	26.085,66	83.657
Газдинска јединица „шуме ОКМ Сомбор-Оџаци“	225.341,97	911.214
Газдинска јединица „шуме ОКМ Вршац“	12.933,05	50.840
Газдинска јединица „шуме ОКМ Нови Бечеј-Зрењанин“	8.285,60	29.414
Укупно:	272.646,28	1.075.125

На основу исказаних података, евидентирано је повећање вредности шума у пословним књигама у износу од 91.140 хиљада са стањем на дан извештајног периода, што је у складу са параграфом 12. МРС 41 – Пољопривреда, којим је регулисано да се биолошко средство одмерава приликом почетног признавања и на крају сваког извештајног периода по фер вредности умањеној за трошкове продаје. Ефекат процене фер вредности шума је исказан кроз биланс успеха, на рачуну приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске).



Приказ промена на рачуну биолошких средстава дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15: Преглед промена на рачуну биолошких средстава -у хиљадама динара-

Опис	2022. година
Вредност биолошких средстава на дан 1. јануар 2022. године	978.832
- повећање вредности по основу активирања младих засада	5.153
- повећање вредности по основу процене фер вредности шума	91.140
Вредност биолошких средстава на дан 31. децембар 2022. године	1.075.125

2.3.1.4.1. Биолошка средства у припреми

Биолошка средства у припреми евидентирана су у износу од 22.953 хиљаде динара, а обухватају засаде тврђих и меких лишћара које је Предузеће подигло у претходном периоду, и још увек нису активирани.

У ревидираном периоду, исказано је повећање вредности биолошких средстава у припреми у износу од 1.888 хиљада динара које се односи на извршене радове на пошумљавању тврђих лишћара – проширена репродукција, на укупној површини од 17,98 ха у свим газдинским јединицама Предузећа, све у складу са интерном обрачунском ситуацијом број 1 од 31. децембра 2022. године.

Ефекат повећања је евидентиран на рачуну прихода од активирања сопствених учинака за пошумљавање, негу и заштиту шума (Напомена 2.3.2.1. - Приходи од активирања учинака и робе).

2.3.1.5. Дугорочни финансијски пласмани

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2022. године, дугорочни финансијски пласмани су исказани у укупном износу од 16.964 хиљада динара, а представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16: Приказ структуре дугорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Учешћа у капиталу осталих правних лица	74.448	100.559
Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица	(58.655)	(83.725)
Обезвређење учешћа у капиталу осталих правних лица	532	408
Укупно:	16.325	17.242
Остали дугорочни финансијски пласмани	639	1.322
Укупно:	639	1.322
Укупно:	16.964	18.564

У члану 11. Одлуке о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године је регулисано да дугорочни финансијски пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих.

После почетног признавања, Предузеће мери финансијска средства, по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења.



Учешће у капиталу осталих правних лица у уделима и акцијама, који је евидентирано у пословним књигама у нето износу од 16.325 хиљада динара, настало је конверзијом ненаплаћених потраживања ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад по основу накнада за воде из ранијег периода од правних лица, што је приказано у наредном табеларном прегледу:

Табела број 17: Структура учешћа у капиталу осталих правних лица у акцијама и уделима

-у хиљадама динара-

Учешћа у капиталу осталих правних лица у акцијама	Број акција	Износ
➤ Развоја банка Војводине-у стечају	57	2.475
➤ Мостоградња Београд	268	708
➤ Мостоградња Београд-БФВ	1.864	4.924
➤ Рудник ад, Ковин	10.738	10.738
➤ Центар Миленијум	3	30
➤ Јединство ад, Влајковац	197	378
➤ ПИМ Иван Милутиновић	177	177
➤ ПИМ Иван Милутиновић-БФВ	3.706	3.706
➤ Јумко, Врање	631	631
➤ Митросрем ад, Сремска Митровица	447	2.016
➤ Митросрем ад, Сремска Митровица	8.458	38.145
Укупно:		63.928
Исправка вредности учешћа у капиталу правних лица у акцијама		(54.148)
Укупно учешћа у капиталу осталих правних лица у акцијама:		9.780
Учешћа у капиталу осталих правних лица у уделима	% удела	Износ
➤ Јединство доо, Велика Греда	0,11%	314
➤ Бисер, Кумане – у стечају	0,16%	455
➤ Ниссо Аграр, Банатски Брестовац	1,2077%	2.340
➤ Тоза Марковић, Кикинда	0,21958544%	1.757
➤ Тоза Марковић, Кикинда-БФВ	0,21958455%	5.654
Укупно:		10.520
Исправка вредности учешћа у капиталу правних лица у уделима		(3.975)
Укупно у капиталу осталих правних лица у уделима:		6.545
Укупно нето износ учешћа у капиталу:		16.325

У ревидираном периоду, Предузеће је, на предлог Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, а због брисања привредних субјеката из регистра, промене правне форме и сл. искњижило из пословних књига:

- акције (23.155 ком) од предузећа Банат - индустрија меса, Банатски Карловац-у стечају и акције (843 ком) од предузећа Мепол, ад, Врбас, које су обезвређене у целости;
- уделе (0,84%) од 33 Нови живот, Орловат у износу од 663 хиљада динара, и уделе (0,00160425%) Хип Азотаре, Панчево који су у целости обезвређени.



Ефекат искњижавања је евидентиран на рачуну губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности у износу од 2.399 хиљада динара (рачун 572), уз истовремено укидање рачуна нереализовани губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат у износу од 1.736 хиљада динара (рачун 337).

Структуру осталих дугорочних финансијских пласмана на дан извештајног периода чине:

Табела број 18: Структура осталих дугорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Дугорочно дати стамбени кредити запосленима	468
Дугорочна потраживања за откупљене станове	171
Укупно:	639

Остали дугорочне финансијске пласмане евидентиране у укупном износу од 639 хиљада динара односе се на стамбене кредите дате запосленима у ранијем периоду за решавање стамбених потреба у износу од 468 хиљада динара, као и потраживања за откупљене станове у износу од 171 хиљаде динара.

За поменуте дугорочне пласмане, Предузеће је извршило обрачун ревалоризације отплатних рата у складу са одредбама Закона о становању, а ефекат је евидентиран на рачуну приходи по основу ефеката уговорене ревалоризације (рачун 676). Отплате кредита врше се месечно приликом исплате зарада запосленима.

2.3.1.6. Залихе

Залихе Предузећа, које су на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године, евидентиране у пословним књигама у укупном износу од 453.413 хиљада динара приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 19: Приказ структуре залиха -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Залихе материјала	1.676	1.941
Залихе резервних делова	9.321	9.510
Залихе алата и инвентара	4.252	3.070
Исправка вредности алата и инвентара	(524)	(524)
Укупно:	14.725	13.997
Недовршена производња	3.320	3.769
Укупно:	3.320	3.769
Плаћени аванси за услуге	436.479	308.858
Исправка вредности плаћених аванса за услуге	(1.111)	(4.390)
Укупно:	435.368	304.468
Укупно:	453.413	322.234

У складу са одредбама члана 12.-15. Одлуке о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године, регулисана су питања вредновања залиха материјала, робе, недовршене производње и готових производа, које се мере по набавној вредности уколико се набављају од добављача, односно ако су резултат производног процеса Предузећа мере се по цени коштања/нето продајној вредности, која је нижа, како је регулисано МРС 2 - Залихе.

Обрачун излаза са залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.



2.3.1.6.1. Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара евидентирани су у укупном износу од 14.725 хиљада динара, а структура ових залиха је приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 20: Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Назив	2022. година
Залиха горива и мазива	599
Залиха осталог материјала	1.077
Залиха резервних делова	9.321
Алат и инвентар у складишту	3.728
Алат и инвентар у употреби	524
Укупно:	15.249
Исправка вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара	(524)
Укупно:	14.725

Залихе горива и мазива које су евидентирани у пословним књигама у износу од 599 хиљада динара чине залихе нафте у износу од 36 хиљада динара и залихе уља и мазива у износу од 562 хиљаде динара.

Залихе осталог материјала исказане у износу од 1.077 хиљада динара чини машински потрошни материјал у износу од 225 хиљада динара, електро потрошни материјал у износу од 293 хиљаде динара, као и остали потрошни материјал у износу од 559 хиљада динара.

Залихе резервних делова су евидентирани у износу од 9.321 хиљаде динара, а обухватају резервне делове за пловне објекте, службене аутомобиле и сл.

Алат и инвентар и складишту у укупном износу од 3.728 хиљада динара односи се на евидентиран ситан инвентар у износу од 374 хиљаде динара, ХТЗ опрему у износу од 3.338 хиљада динара, амбалажу у износу од 15 хиљада динара.

Предузеће има сачињен Правилник о магацинском пословању у Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“ Нови Сад број V-71/3 од 22. јула 2011. године, којим су уређења питања организације магацинског пословања, задужење, пријем, разврставање, евидентирање, чување, издавање, раздужење материјалних средстава предузећа, осим канцеларијског и рачунарског материјала, средства цивилне заштите и материјалних средстава која се не складиште, примопредаја магацина и евиденција докумената магацинског пословања.

Набавка материјала у Предузећу врши се на основу сачињеног захтева за набавку упућеног од стране одређене радне јединице, након чега се на основу добијене отпремнице од добављача, сачињава пријемница у централни магацин. Издавање материјала и резервних делова из централног магацина се врши на основу издатница.

Документација о кретању материјала се доставља у Службу за рачуноводствено-финансијске послове на књижење. У апликативном софтверу које Предузеће користи у пословању, успостављена је аутоматска повезаност са материјалним књиговодством.

Комисија за попис залиха материјала са стањем на дан извештајног периода, није констатовала вишкове и мањкове приликом пописа.



Анализирајући стање залиха на дан 31. децембар 2022. године старијих од једне године које се налазе у магацину, одговорно лице у Предузећу је у писаном образложењу од 10. јануара 2023. године, објаснило да се резервни делови са највећом вредношћу односе на резервне делове за рефулерне пловне багере типа ИНС Conver В300. Предузеће поседује три пловна багера овог типа за које се резервни делови набављају из увоза и која траје дужи временски период, тако да је потребно да постоји неопходна залиха резервних делова, да би у случају квара багера, поправка била брза и омогућила довођење у функционално стање. Други део залиха са мањом вредношћу су разни резервни делови и потрошни материјал који се уграђују ради несметаног функционисања и одржавања свих објектата хидросистема ДТД (устава, преводница, мостова, канала и др.).

Комисија за попис је констатовала у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза у ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад са стањем на дан 31. децембар 2022. године, да је преиспитала залихе материјала на обезвређење у складу са прописима и констатовала да није дошло до обезвређења истих, као и да одређене врсте и количине залиха материјала које су старије од једне године се морају држати тј. морају бити на располагању због природе посла.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће, на залихама има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова (укупно 367 ставки), код којих није било обрта у временском периоду дужем од једне године, укупне вредности од 11.138 хиљада динара.

Поменуте залихе чине 75.64% укупне вредности залиха материјала и резервних делова, исказаних у пословним књигама у износу од 14.725 хиљада динара, за које Предузеће није, документовало, да ли су залихе оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло пада њихових продајних цена, односно није вршило процену њихове нето оствариве вредности, како је прописано параграфима 28. - 33. МРС 2 - Залихе.

Преглед старосне структуре залиха Предузеће није доставило на увид током поступка ревизије, а уз поменути допис у којем је дато образложење, као ни уз Извештај о извршеном попису имовине и обавеза у ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад са стањем на дан 31. децембар 2022. године Централне комисије за попис, Предузеће није документовало на који начин је преиспитало стање залиха материјала и резервних делова, нарочито имајући у виду да се ради о значајном броју ставки материјала и резервних делова (367 ставки) код којих није било обрта у дужем временском периоду.

Због наведеног, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

Ризик: Неутврђивање нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода, проузрокује ризик да су обртна средства потцењена, што утиче на информације обелодањене у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са МРС 2 – Залихе.



2.3.1.6.2. Недовршена производња

Залихе недовршене производње евидентирани на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године, у укупном износу од 3.320 хиљада динара у целости се односе на залихе расадничке производње која се одвија у два расадника, а што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21: Приказ структуре недовршене производње

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година
Недовршена производња – расаднички материјал	
➤ Расадник „Поћас Бара“, Бачки Моноштор	2.944
➤ Расадник „Клек“, Зрењанин	376
Укупно:	3.320

Структуру залиха недовршене производње чине саднице дрвећа која су намењене сопственој употреби.

Предузеће има устројено књиговодство обрачуна и учинака, али током ревидираног периода, у оквиру овог књиговодства нису евидентирани трошкови везани за производњу.

На крају обрачуноског периода исказано је смањење залиха недовршене производње у износу од 449 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 22: Преглед промена вредности залиха недовршене производње

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година
Вредност недовршене производње на дан 1. јануар 2022. године	3.769
- смањење вредности залиха учинака недовршене производње (конто 631)	(449)
Вредност недовршене производње на дан 31. децембар 2022. године	3.320

Откривена неправилност: Спровођењем ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће, у материјалном књиговодству није успоставило аналитичку евиденцију залиха недовршене производње (садница дрвећа) по количини и вредности, због чега није било могуће извршити упоређивање књиговодственог стања са стварним стањем датим у Извештају о попису Централне комисије за попис са стањем на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године по количини и вредности.

Количинско стање залиха недовршене производње је пописано, а цене по којима је утврђена вредност ових залиха и по којима је исказано финансијско стање у пословним књигама, су продајне цене дате у ценовнику Предузећа.

Због непостојања материјалне аналитичке евиденције залиха недовршене производње, није било могуће потврдити да је Предузеће утврђивало стварну цену коштања залиха недовршене производње, нити да ли би цена коштања била нижа у односу на продајну цену и самим тим била основ за евидентирање у финансијској евиденцији, како је прописано у параграфу 9. МРС 2 – Залихе, према којем се залихе одмеравају по нижој од следеће две вредности – набавној вредности/цени коштања или нето остваривој вредности.

Ризик: Неуспостављање аналитичке евиденције залиха недовршене производње, проузрокује ризик од немогућности праћења кретања и стања залиха и њихово адекватно билансирање у пословним књигама.



Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да у пословним књигама, у оквиру материјалног књиговодства, успостави аналитичку евиденцију залиха недовршене производње у циљу праћења кретања и стања залиха недовршене производње.

2.3.1.6.3. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Структуру плаћених аванса за залихе и услуге у земљи евидентирани су на дан извештајног периода у износу од 435.368 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 23: Приказ структуре плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Плаћени аванси за услуге и радове у земљи	436.479
Исправка вредности плаћених аванса за залихе и услуге	(1.111)
Укупно:	435.368

У структури плаћених аванса за услуге и радове, са стањем на дан извештајног периода, најзначајнији су аванси дати следећим добављачима:

Табела број 24: Аналитички преглед плаћених аванса добављачима -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
„Галовица“ ДП, Београд-Земун	88.605
ВПД „Средњи Банат“ доо, Зрењанин	80.832
ВДП „Северна бачка“, Суботица	70.073
ВДП „Тамиш -Дунав“, Панчево	31.916
„Електродистрибуција Србије“ доо, Београд	29.415
„Energy LTD” доо, Нови Сад	25.030
ДТД „Водопривредно Сента“, Сента	24.136
„Хидрозавод ДТД“ ад, Нови Сад	14.713
„АГ Институт“ доо, Нови Сад	12.437
ВДП „Шајкашка“ доо, Нови Сад	10.177
„Хидропројект“, Зрењанин	6.408
Остали добављачи	41.626
Укупно:	435.368

Током ревидираног периода, Предузеће је, на предлог Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан извештајног периода, извршило индиректан отпис датих аванса у износу од 847 хиљада динара, који се у највећој мери односе на авансе који су дати ЈП „Електродистрибуција Србије“ доо, Београд у износу од 572 хиљаде динара и предузећу „Lesnina S“, Нови Београд у износу од 153 хиљаде динара.

2.3.1.7. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи - фактурисана реализација настала на основу продаје производа и услуга Предузећа и то: по основу издавања водних сагласности, закупа водног земљишта, стручног надзора, продаје дрва, трске, риболовачких дозвола, услуге обиласка заштићених подручја и др, као и потраживања за накнаде од правних и физичких лица, која потичу из ранијег периода – закључно са 2010. годином, када су накнаде за воде представљале приход Предузећа.



Доношењем новог Закона о водама од 1. јануара 2011. године, у члану 150. прописани су послови од општег интереса у области управљања водама, док је у члану 151. став 1. тачка 3) и став 2. прописано да се средства за финансирање ових послова обезбеђују из накнада за воде, које представљају јавни приход.

Ради евидентирања посебних средстава намењених финансирању послова од општег интереса оснива се Буџетски фонд за воде аутономне покрајине, како је регулисано у члану 188. Закона о водама.

Сходно наведеном, накнаде за воде, Предузеће више не евидентира у пословним књигама као потраживање/приход, већ се исте исказују у оквиру ванбилансне евиденције (Напомена 2.3.1.11. – Ванбилансна евиденција).

На дан извештајног периода, 31. децембар 2022. године, потраживања по основу продаје у пословним књигама Предузећа износе 93.001 хиљада динара, а обухватају:

Табела број 25: Приказ структуре потраживања од продаје -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца у земљи	2.033.831	2.212.696
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(1.940.830)	(2.103.341)
Укупно:	93.001	109.355

Аналитички приказ структуре потраживања од купаца у земљи приказан је на начин дат у следећем табеларном прегледу:

Табела број 26: Аналитички приказ структуре потраживања од продаје -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Потраживања од купаца правних лица	
Потраживања за накнаде за одводњавање из ранијег периода	127.343
Потраживања за пружене услуге	151.830
Потраживања за камату	1.937
Потраживања за продате производе	16.192
Потраживања за издате водопривредне сагласности	1.080
Потраживања по извршним судским решењима	114.568
Потраживања по репрограму	40.144
Потраживања по принудној наплати пријављеној код Народне банке Србије	11.078
Потраживања за реструктурирање	128
Спорна потраживања - стечај и поступак приватизације	1.422.564
Укупно:	1.886.864
Потраживања од купаца физичких лица	
Потраживања за накнаде за одводњавање из ранијег периода	99.361
Потраживања за извршене услуге	122
Потраживања за камату	25
Потраживања за продате производе	5
Потраживања по извршним судским решењима	45.124
Потраживања по репрограму	2.330
Укупно:	146.967
Укупно:	2.033.831
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(1.940.830)
Укупно:	93.001



Стање потраживања од купаца на дан извештајног периода износи 93.001 хиљада динара, од чега се на потраживања од правних лица односи износ од 79.630 хиљада динара, а на потраживања од физичких лица износ од 13.371 хиљада динара.

У структури исказаних потраживања од купаца са стањем на дан извештајног периода најзначајнији купци у земљи су:

Табела број 27: Аналитички преглед купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
„Arbospalet 2010“ доо, Ваљка Palanka	14.826
Министарство пољопривреде шумарства и водопривреде, Београд	10.527
ВПД „Шајкашка“ доо, Нови Сад	8.428
ВПД „Средњи Банат“, Зрењанин	6.667
Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције, Нови Сад	4.308
"Netgroup sistem" доо, Нови Сад	2.079
СТР „Алас“, Бачка Паланка	1.849
Предузеће за трговину експорт-импорт "Дунав-коп" доо, Суботица	1.518
„Градина систем“ доо, Темерин	1.253
„Галад“ доо, Кикинда	1.208
"Пан-инвест", Зрењанин	1.108
Управа за заједничке послове Покрајинских органа, Нови Сад	1.011
Остали купци у земљи	38.219
Укупно:	93.001

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца-правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 70.696 хиљада динара, што чини 76,02% укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа.

Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања од купаца у износу од 48.200 хиљада динара, што чини 68,18 %, док за преостали део потраживања од купаца у земљи, независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, Предузеће је обелоданило информацију да је извршило усаглашавање потраживања од купаца, као и број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22. став 4. Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: Током спровођења поступка ревизије, утврђено је да је Предузеће, камату обрачунату за закуп водног земљишта у укупном износу од 1.962 хиљада динара, евидентирало на рачуну потраживања од купаца (рачун 204), уместо на рачуну других потраживања (рачун 220), што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Евидентирање промена на рачуну који није прописан контним оквиrom, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Предузета мера у поступку ревизије број 1: Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је извршило прекњижавање обрачунате камате за закуп водног земљишта у износу од 1.962 хиљада динара, са рачуна потраживања од купаца (рачун 204), на рачун потраживања за камату (рачун 220), чиме је поступило у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и



садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Доказ: Налог за књижење број 72-54-2023 од 18. јула 2023. године).

Исправка вредности потраживања од купаца

У члану 16. Одлуке о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године, Предузеће је утврдило да обезвређење потраживања терети расходе, а на основу извештаја комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана о њиховој вероватној наплативости. Процена се врши у току јануара и фебруара, а са стањем потраживања на дан 31. децембар претходне године.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца, преко рачуна исправке вредности, доноси на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, Надзорни одбор Предузећа, у оквиру одлуке о оцени извештаја Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису.

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31. децембар 2022. године исказана је у износу од 1.940.830 хиљада динара, а промене на овом рачуну приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 28: Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Стање на дан 1. јануара 2022. године	2.103.341
Смањење исправке вредности потраживања од купаца у корист прихода	(23.685)
Смањење исправке вредности потраживања од купаца по основу искњижавања претходно исправљених потраживања	(201.729)
Повећање исправке вредности потраживања од купаца у корист расхода	62.903
Стање на дан 31. децембра 2022. године:	1.940.830

Структуру исправке вредности потраживања од купаца, која је формирана на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године, на предлог Комисије за попис имовине и обавеза, у износу од 62.903 хиљаде динара, чини:

- обезвређење потраживања од накнада за камату у износу од 12.541 хиљада динара;
- обезвређење потраживања од накнада за судске таксе у износу од 498 хиљада динара;
- обезвређење потраживања за закуп водног земљишта у износу од 49.604 хиљада динара;
- обезвређење потраживања по основу продаје производа и услуга у износу од 260 хиљада динара.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће, на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са параграфима од 5.5.15. до 5.5.20. МСФИ 9 - Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка.

Предузеће није ни своје рачуноводствене политике усагласило са изменама професионалне регулативе које се односе на примену МСФИ 9 - Финансијски инструменти.

На тај начин, нисмо се могли уверити да су потраживања од купаца реално исказана у финансијским извештајима Предузећа, а због недостатка података које захтева МСФИ 9 - Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2022. годину није било могуће утврдити.



Ризик: Непоступање по професионалној регулативи приликом процене наплативости потраживања, проузрокује ризик да финансијски инструменти буду неодговарајуће вредновани у пословним књигама и нереално приказани у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да у интерном акту уреди услове који се односе на процену наплативости потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти и исте примењује приликом процене наплативости потраживања.

2.3.1.8. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 31.504 хиљада динара и обухватају:

Табела број 29: Структура осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остала потраживања	28.899	33.636
Потраживања за више плаћен порез на добитак	2.442	2.442
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	163	566
Укупно:	31.504	36.644

Остала потраживања евидентирана су у пословним књигама у износу од 28.899 хиљада динара, а структуру ових потраживања обухвата:

Табела број 30: Структура осталих потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Потраживања за камату	4.033
Потраживања од запослених	8.973
Потраживања за накнаде које се рефундирају	3.798
Остала потраживања	12.095
Укупно:	28.899

Потраживања за камату исказана су у укупном износу од 4.033 хиљада динара, а односе се на потраживања по основу камате на депозите по виђењу (avista депозит) и то: код банке „Поштанска штедионица“, ад, Београд у износу од 3.609 хиљада динара, „ОТП банке Србија“, ад, Нови Сад у износу од 422 хиљада динара и „Addiko bank“ ад, Београд у износу од две (2) хиљаде динара.

Потраживања од запослених исказана су у износу од 8.973 хиљада динара, а обухватају потраживања по основу датих аконтација за службени пут у износу од три (3) хиљаде динара, потраживања на име трошкова коришћења службених мобилних телефона у износу од 642 хиљаде динара, потраживања од запослених на име коришћења кафе кухиње у износу од 539 хиљада динара, потраживања од запослених на име зајмова датих запосленима у ранијем периоду у износу од 113 хиљада динара, и у највећој мери потраживања од запослених на име зајмова датих запосленима у ревидираном периоду у износу од 7.676 хиљада динара.

У члану 16. Одлуке о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године, Предузеће је регулисало да потраживања по основу аконтација за службена путовања, трошкова за коришћење службеног стана, одобреног зајма и друга потраживања настала без кривице запослених, могу да се отпишу у случају смрти запосленог и престанка радног односа на одређено време пре истека рока на који је радни однос заснован, ако овај престанак запослени није скривио.



Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је сачинило образац – Изјаву коју запослени потписује да је сагласан да се његове, евентуалне, материјалне обавезе према послодавцу измире из зараде односно накнаде зараде за одређени месец, чиме ће се отклонити ризик да дуговања по основу коришћења кафе кухиње и датих зајмова, запослених који напуштају Предузеће, остану неизмирена.

Потраживања за накнаде које се рефундирају евидентирана су у износу од 3.798 хиљада динара, а обухватају потраживања од државних органа и организације на име накнада зарада запослених за боловања преко 30 дана у износу од 2.810 хиљада динара, на име накнада зарада за породилско боловање у износу од 975 хиљада динара, као и накнада зарада за време војне вежбе у износу од 13 хиљада динара.

Остала потраживања евидентирана су у износу од 12.095 хиљада динара и обухватају потраживања за плаћене таксе – буџетске накнаде у износу од 1.467 хиљада динара, потраживања за плаћен предујам извршитељу у износу од 9.690 хиљада динара, као и плаћену награду извршитељу у износу од 938 хиљада динара.

Откривена неправилност: Спровођењем ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће, током ревидираног периода, вршило појединачне уплате на име предујама за извршитеље ради покретања поступака против извршних дужника, при чему је, за поменуте уплате теретило потраживања од дужника уместо потраживања од извршитеља, јер у пословним књигама нису ни формирана потраживања од извршитеља као комитената, иако укупан износ уплаћеног предујама извршитељима са стањем на дан извештајног периода износи 9.690 хиљада динара.

Поступајући на тај начин, Предузеће није у могућности да прати и усаглашава стања са појединачним извршитељима који се ангажују у извршним поступцима.

Ризик: Неуспостављање адекватне аналитичке евиденције у пословним књигама, проузрокује ризик од необјективног финансијског извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да у пословним књигама успостави аналитичку евиденцију потраживања од извршитеља који се ангажују у извршним поступцима против дужника, а у циљу бољег праћења и усаглашавања стања из дужничко-поверилачких односа.

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана су у износу од 2.442 хиљада динара, а односе се на аконтације пореза на добит Предузећа, плаћене у ранијем периоду по основу исказане добити у финансијским извештајима за 2016. годину.

Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса евидентирана су у износу од 163 хиљаде динара и то по основу пореза на имовину у износу од 11 хиљада динара, пореза на додату вредност у износу од 50 хиљада динара, накнаде за заштиту животне средине у износу од 58 хиљада динара, као и комуналне таксе за истицање фирме у износу од 44 хиљаде динара.

2.3.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода - 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 2.925.607 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 31: Приказ готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Текући рачуни	2.507.886	2.403.449
Благајна	20	29
Девизни рачун	417.701	238.350
Укупно:	2.925.607	2.641.828

Приказ стања новчаних средстава на текућим рачунима Предузећа по банкама дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 32: Преглед текућих динарских по банкама

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
„Banca Intesa“ ад, Београд	2.543
„ОТР Банка“ ад, Београд	223.326
„АИК банка“ ад, Ниш	332
„Банка Поштанска штедионица“, ад, Београд	1.246.791
Министарство финансија -Управа за трезор, Нови Сад	1.031.791
„Addiko bank“ ад, Нови Сад	2.101
NLB Комерцијална банка ад, Београд	1.002
Укупно:	2.507.886

На наменски рачун Предузећа, током ревидираног периода, пренето је финансијских средстава са Буџетског рачуна за воде Аутономне покрајине Војводине у укупном износу од 4.942.644 хиљада динара, на основу Уговора број V-141/1 од 2. фебруара 2022. године закљученог са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад, као и каснијим анексима овог уговора, а која су намењена за:

- редовно одржавање и функционисање система за одводњавање у износу од 1.406.094 хиљада динара;
- редовно и интервентно одржавање и ојачавање заштитних објеката и заштита од штетног дејства вода у износу од 409.993 хиљада динара;
- одражавање ХС ДТД у износу од 273.964 хиљада динара;
- регулационо-санационе радове у износу од 55.744 хиљада динара;
- радове на реконструкцији и одржавању ШЗП у износу од 14.222 хиљада динара;
- инвестиционо одржавање и функционисање водних регионалних система и малих брана у износу од 101.600 хиљада динара;
- изградњу, реконструкцију и санацију регионалних система и других водних објеката у износу од 1.203.505 хиљада динара;
- припрему пројектне документације, студијско-истраживачки рад у износу од 35.016 хиљаде динара;
- трошкове експропријације за потребе изградње водних објеката на територији АПВ у износу од 32 хиљаде динара;
- функционисање ЈВП „Воде Војводине“ у износу од 1.442.473 хиљаде динара.

Стање новчаних средстава у благајни на дан извештајног периода износи 20 хиљада динара, а односи се на вредност купљених поштанских маркица.

Стање на девизном рачуну код „Banca Intesa“ ад, Београд износи укупно 3.560 хиљада еур-а, односно у динарској противвредности од 417.701 хиљаде динара.

Предузеће је извршило усаглашавање стања по текућим динарским рачунима, као и девизном рачуну са банкама на дан извештајног периода.



2.3.1.10. Краткорочна активна временска разграничења

На рачуну активних временских разграничења, на дан извештајног периода исказан је износ од 16.953 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Приказ структуре активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Унапред плаћени трошкови	-	377
Потраживања за нефактурисани приход	14.904	274.641
Остала активна временска разграничења	2.049	2.003
Укупно:	16.953	277.021

Потраживања за нефактурисани приход евидентирана су у износу од 14.904 хиљада динара, а односе се на потраживања:

- по основу донације средстава за IPA пројекат BEGA - Ревитализација навигационе инфраструктуре канала Бегеј, у износу од 12.660 хиљада динара;
- од општине Врбас која нису измирена на име реализованих активности из ранијег периода, а по основу закључених Уговора о суфинансирању број 6-585/12-20 од 16. јуна 2020. године, 6-845/11-21 од 13. августа 2021. године, и број 6-810/9-21 од 19. августа 2021. године у укупном износу од 2.244 хиљада динара; Предузеће је документовало у поступку ревизије да се више пута, у претходном периоду, обраћало општини Врбас ради намирања дуговања.

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 2.049 хиљада динара, и у целости се односе на плаћени ПДВ по авансним фактурама.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није у пословним књигама формирало потраживања од јединица локалне самоуправе по основу појединачних уговора о суфинансирању, закључених у 2022. години, за радове који су извршени по обрачунским ситуацијама у ревидираном периоду, увећано за припадајући износ пореза на додату вредност, у укупном износу од 43.508 хиљада динара. Према достављеним подацима, у питању је 10 (десет) јединица локалне самоуправе (Ада, Сента, Нова Црња, Пландиште, Вршац, Пећинци, Стара Пазова, Ириг, Шид) која нису измирила своје обавезе према Предузећу на основу поменутих уговора.

На тај начин, мање су исказана потраживања за нефактурисани приход, односно пословни приходи у пословним књигама Предузећа у наведеном износу.

Ризик: Неисказивањем свих потраживања за нефактурисани приход у пословним књигама, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Предузета мера у току ревизије број 2: Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је, извршило корекцију књижења у пословним књигама, на начин да је на рачуну обрачунати остали приходи (рачун 281) формирало потраживања од јединица локалне самоуправе које нису извршиле плаћања по основу закључених појединачних уговора о суфинансирању, у укупном износу од 43.508 хиљада динара, а што је евидентирано у корист позитивног нето ефекта на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода (рачун 692). Током 2023. године, јединице локалне самоуправе су измириле део потраживања по овом основу у укупном износу од 8.202 хиљада динара (Доказ: Налог за књижење број 70-52-2023 од 31. јула 2023. године).



2.3.1.11. Ванбилансна актива/ванбилансна пасива

Ванбилансна евиденција исказана је у укупном износу од 91.934.825 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године, а структуру ванбилансне евиденције чини:

Табела број 34: Табеларни приказ ванбилансне евиденције

- у хиљадама динара -

Опис	2022. година	2021. година
Ванбилансна актива		
Основна средства добијена на коришћење	68.597.527	69.615.782
Водне накнаде-ненаплаћена потраживања	15.759.956	14.401.157
Експропријација земљишта	1.726	1.568
Имовина пренета на Аутономну покрајину Војводину	49.085	50.864
Дате менице	787.422	785.841
Риболовне дозволе	81.628	76.176
Примљене менице	5.238.336	3.369.099
Примљене гаранције	1.419.145	497.586
Укупно:	91.934.825	88.798.073
Ванбилансна пасива		
Обавезе за основна средства добијена на коришћење	68.597.527	69.615.782
Обавезе за водне накнаде-ненаплаћена потраживања	15.759.956	14.401.157
Обавезе по основу експропријације земљишта	1.726	1.568
Обавезе за имовину пренету на Аутономну покрајину Војводину	49.085	50.864
Обавезе за дате менице	787.422	785.841
Обавезе за риболовне дозволе	81.628	76.176
Обавезе за примљене менице	5.238.336	3.369.099
Обавезе за примљене гаранције	1.419.145	497.586
Укупно:	91.934.825	88.798.073

2.3.1.11.1. Основна средства добијена на коришћење

Основна средства добијена на коришћење исказана су у ванбилансној евиденцији, на дан извештајног периода, у укупном износу од 68.597.527 хиљада динара, а обухватају:

- основна средства добијена на коришћење без накнаде од Аутономне покрајине Војводине у износу од 234.935 хиљада динара и
- водне објекте који су у ранијем периоду пренети од водопривредних друштава на ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, у укупном износу од 68.362.592 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 35: Приказ основних средстава добијених на коришћење

- у хиљадама динара -

Опис	Износ
Основна средства добијена на коришћење од Аутономне покрајине Војводине	
Опрема добијена на коришћење без накнаде (цистерна за воду, бензински агрегати, шатори, расклопни кревети, приколице за чамац и сл.)	13.081
Ситан инвентар добијен на коришћење без накнаде (светлећи торањ Велемано IS749-2, мобилни светлећи торања, водоотпорна ручна лампа)	805
Непокретности у јавној својини Аутономне покрајине Војводине (црпне станице Калоча, Пасир Падеј- грађевински, машински и електро део)	146.907



Опис	Износ
Мобилне бране добијене на коришћење без накнаде (дужине 2.500 м)	74.142
Укупно:	234.935
Имовина пренета Предузећу од водопривредних друштава	
➤ имовина преузета од ВП „Дунав“ ад, Бачка Паланка	8.758.407
➤ имовина преузета од ВДП „Северна бачка“, Суботица	7.788.965
➤ имовина преузета од ДТД ВДП „Сента“, Сента	2.945.048
➤ имовина преузета од ВДП „Средња Бачка“, Бечеј	4.060.262
➤ имовина преузета од ВДП „Шајкашка“, Нови сад	5.548.067
➤ имовина преузета од ВДП „Средњи Банат“, Зрењанин	21.197.6280
➤ имовина преузета од ВСП „Јужни Банат“, Вршац	3.003.359
➤ имовина преузета од ВДП „Тамиш -Дунав“, Панчево	7.325.635
➤ имовина преузета од ВП „Ушће“, Бела Црква	257.325
➤ имовина преузета од ВП „Сава“, Сремска Митровица	2.450.491
➤ имовина преузета од ВП „Галовица“, Земун	3.384.442
➤ имовина преузета од ВП „Шидина“, Шид	24.220
➤ имовина преузета од ВП „Сава“, Шабац	923.411
➤ имовина преузета од ДВП за регулацију река „Дунав и Тиса“, Сомбор	695.332
Укупно:	68.362.592

Имовина водопривредних друштава која је исказана у ванбилансној евиденцији у износу од 68.362.592 хиљада динара, пренета је на ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, у периоду од 2010. до 2018. године, на основу донетих појединачних одлука (са елаборатима) водопривредних друштава о преносу права управљања водним објектима на ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, сходно члану 219. Закона о водама, у којем је прописано да је правно лице које управља водним објектима из члана 23. став 1. и 2. поменутог Закона, дужно да у року од 6 (шест) месеци пренесе на управљање те водне објекте на ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, ако се ти водни објекти налазе на територији Аутономне покрајине Војводине.

Истим чланом је регулисано да је ЈВП „Воде Војводине“, дужно да преузму на управљање поменуте водне објекте, као и права и обавезе настале услед изградње, коришћења и одржавања тих објеката.

За део пренетих водопривредних објеката (која се налази на подручју 10 водопривредних предузећа) урађена је процена фер вредности у 2017. години коју је извршило друштво „Deloitte“ доо, Београд и сачињен је Извештај о процени фер вредности ванбилансне имовине ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад са стањем на дан 1. јануар 2016. године. За објекте, који су били предмет процене, Предузеће обрачунава трошкове амортизације, на основу којих се умањује њихова вредност у ванбилансној евиденцији.

Закључком Покрајинске владе број 46-892/2014 од 31. децембра 2014. године, ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад је задужено да у име и за рачун Аутономне покрајине Војводине, у сарадњи са Управом за имовину Аутономне покрајине Војводине, у јавним књигама о непокретностима и правима на њима, спроведе поступак уписа јавне својине у корист Аутономне покрајине Војводине на каналским мрежама које нису део пловних путева.

Предузеће је упутило Допис број V-75/50-1 од 25. јануара 2023. године, Покрајинској влади - Управи за имовину, у којем је образложено, да је током 2022. године, спроведен упис права јавне својине у корист Аутономне покрајине Војводине на каналским мрежама које нису



део пловних путева на укупно 548 катастарских парцела, док укупан број парцела на којима није спроведен упис права јавне својине у корист Аутономне покрајине Војводине на каналским мрежама које нису део пловних путева је 6.731. У допису је наведено да, с обзиром да надлежне службе за катастар непокретности нису поступиле по свим поднетим захтевима Предузећа, упућена је ургенција надлежним службама за убрзано спровођење овог поступка.

2.3.1.11.2. Водне накнаде - наплаћена потраживања

Од 1. јануара 2019. године, накнаде за воде, и сва питања у вези са утврђивањем и плаћењем ових накнада регулисани су посебним законом, а то је Закон о накнадама за коришћење јавних добара.

У члану 2. Закона о накнадама за коришћење јавних добара¹⁷, регулисано је да су накнаде јавни приход, док је чланом 74. истог закона, прописано да накнаде за воде чине:

- накнада за коришћење вода;
- накнада за извађени речни нанос;
- накнада за одводњавање;
- накнада за коришћење водних објеката и система;
- накнада за испуштене воде.

Накнаду за одводњавање, сходно члану 88, као и накнаду за коришћење водних објеката и система у јавној својини, сходно члану 93. поменутог закона, утврђује јавно водопривредно предузеће у чијој надлежности је управљање системима за одводњавање, односно у чијој надлежности је управљање тим водним објектима и системима у јавној својини, и то решењем, на годишњем нивоу.

Висина динарског износа накнада, утврђује се на годишњем нивоу, на основу члана 273. Закона о накнадама за коришћење јавних добара, усклађивањем са годишњим индексом потрошачких цена.

Средства наплаћена по основу поменутих накнада, евидентирају се на рачунима јавних прихода и чине средства Буџетског фонда за воде Аутономне покрајине Војводине.

Ова средства се, на основу Уговора са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство број V-141/1 од 2. фебруара 2022. године, као и закљученим анексима уговора, преносе на рачун Предузећа за извршење послова од општег интереса, а према позицијама садржаним у Пограму пословања ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад (Напомена 2.3.1.9. - Готовински еквиваленти и готовина).

Накнаду за коришћење вода, накнаду за извађени речни нанос и накнаду за испуштену воду утврђује министарство у чијој су надлежности послови водопривреде, односно надлежни орган аутономне покрајине за територију аутономне покрајине решењем за календарску годину, како је прописано чл. 78, 83, и 97. Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

С обзиром да је обрачун и задужење обвезника плаћања накнаде за коришћење вода, накнаде за извађени речни нанос и накнаде за испуштену воду у надлежности органа аутономне покрајине за територију аутономне покрајине, Уговором број IV-51/383 од 25. марта 2022. године, који је закључен између Предузећа и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, регулисано је да ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад обављају послове на утврђивању ових накнада и задужењу обвезника плаћања накнада за потребе Секретаријата.

¹⁷ „Сл.гласник РС“ број 95/2018, 86/2019-ускл.дрн.изн, 156/2020-ускл.дин.изн, 15/2021-доп. ускл.дин.изн



У Предузећу, обрачун накнада за воде и задужење обвезника плаћања накнада врши Служба за накнаде, у складу са донетим интерним актом - Правилником о поступку утврђивања и наплате накнаде за одводњавање и накнаде за коришћење водних објеката и система број V-71/20-22 од 29. децембра 2022. године, којим су регулисани критеријуми и начин утврђивања обвезника накнаде за одводњавање и накнаде за коришћење водних објеката и система, како физичких, тако и правних лица, висина обавеза по наведеном основу прописаних законом, начин задуживања обвезника, вођење финансијске евиденције утврђених потраживања, наплата потраживања, вођење првостепених поступака, као и законске основе за претходно наведено.

Податке, које је доставља Служба за накнаде и који су основ за евидентирање у оквиру ванбилансне евиденције Предузећа, чине подаци о укупном износу ненаплаћених потраживања за накнаде за воде од обвезника - физичких и правних лица, који на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године износе 15.759.956 хиљада динара.

Структура ванбилансне евиденције ненаплаћених накнада за воде, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 36: Приказ ненаплаћених накнада за воде по врстама накнада -у хиљадама динара-

Опис	2022. година
Ненаплаћене накнаде за воде	
Накнада за одводњавање од физичких лица	7.863.201
Накнада за одводњавање од правних лица	1.608.323
Накнада за коришћење водних објеката и система	645.807
Накнада за коришћење вода	3.747.767
Накнада за испуштену воду	1.852.399
Накнада за приходе од закупа водног земљишта за постављање плутајућих објеката	6.243
Накнада за приходе од закупа водног земљишта осим за постављање плутајућих објеката	36.216
Укупно:	15.759.956

Према подацима приказаним у Годишњем извештају о пословању за 2022. године, Предузеће је у ревидираном периоду:

- укупно за накнаду за одводњавање од правних лица издало 10.758 решења у износу од 848.088 хиљада динара и то:
 - за период 2011-2021. године у 2022. години издато је 1.055 решења у износу од 134.025 хиљада динара;
 - за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године за 2022. годину издато је 9.703 решења у износу од 714.062 хиљада динара.
- укупно за накнаду за одводњавање од физичких лица издало 750.007 решења у износу од 1.929.615 хиљада динара и то:
 - за период 2011-2021. године у 2022. години издало је 3.263 решења у износу од 10.836 хиљада динара;
 - за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године за 2022. годину издало је 746.744 решења у износу од 1.918.779 хиљада динара.
- укупно за накнаду за коришћење водних објеката и система, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године издало 161 коначно решење за 2021. годину у износу од 240.343 хиљада динара, 156 аконтативних решења за 2022. годину у износу од 230.675



хиљада динара, као и 171 годишње решење за 2022. годину у износу од 124.485 хиљада динара.

- укупно за накнаду за коришћење водних добара – водног земљишта, за период 2010.-2018. година у 2022. години издало 4 (четири) решења у износу 34 хиљада динара;
- укупно за накнаду за коришћење вода, за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године издало 458 аконтативних решења за 2022. годину у износу од 463.459 хиљада динара, 439 коначних решења за 2021. годину у укупном износу од 455.188 хиљада динара, и 204 годишњих решења за 2022. годину у укупном износу од 101.185 хиљада динара;
- укупно за накнаду за испуштену воду, за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године издало 245 аконтативних решења за 2022. годину у износу од 92.893 хиљада динара и 242 коначна решења за 2021. годину у укупном износу од 92.043 хиљаде динара.

У циљу повећања ефикасности наплате накнада за воде, Предузеће је закључило укупно 4.595 споразума о одлагању плаћања дуга у вредности 320.828 хиљада динара, од чега се 4.514 поменутих споразума у износу дуга од 189.531 хиљаде динара односи на физичка лица, а 81 споразум у износу од 131.297 хиљада динара односи на правна лица.

По основу закључених споразума о одлагању плаћања дуга са физичким лицима наплаћено је 135.256 хиљада динара, док је по истом основу са правним лицима наплаћено 140.915 хиљада динара.

У 2022. години достављено је Сектору за правне и опште послове, 1.320 предлога за покретање поступка принудне наплате према физичким лицима и 80 предлога за покретање поступка принудне наплате према правним лицима. За наведени период по основу покренутих принудних наплата, наплаћено је укупно 74.607 хиљада динара.

Предузеће је послало укупно 81.043 опомене за укупан износ дуга од 1.650.580 хиљада динара, а од тога се на физичка лица односи 80.680 опомена у износу од 1.260.636 хиљада динара, док на правна лица 363 опомене за износ дуга од 389.944 хиљада динара.

У 2022. години издато је и 750.007 обавештења о стању дуга.

Обвезници накнада за воде су у 2022. години уложили 2.966 жалби на решења о утврђивању накнада, а решено је укупно 4.331 жалба, а у то су укључене и жалбе из претходних година. По структури, 4.050 жалби се односи на решења за накнаду за одводњавање за физичка лица, а 281 жалба на остале накнаде.

Структура наплаћених накнада по врстама у 2022. години дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37: Приказ наплаћених накнада по врстама у 2022. години

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Наплаћене накнаде у 2022. години	
Накнада за одводњавање од физичких лица	1.765.053
Накнада за одводњавање од правних лица	772.197
Накнада за коришћење водних објеката и система	404.165
Приходи од давање у закуп водног земљишта за плутајуће објекте	217
Приходи од давање у закуп водног земљишта-осим плутајућих објеката	3.166
Накнада за коришћење водног добра – коришћење водног земљишта	8.555
Укупно:	2.953.353



Опис	Износ
Наплаћене накнаде у 2022. години (чл. 78, 83. и 97. Закона)	
Накнада за коришћење водног добра	666.081
Накнада за испуштену воду	90.798
Укупно:	756.878
Укупно:	3.710.232

2.3.1.11.3. Експропријација земљишта

У оквиру ванбилансне евиденције евидентирана је имовина по основу експропријације земљишта у укупном износу од 1.726 хиљада динара, од чега се износ од 1.568 хиљада динара односи на извршене експропријације у ранијем периоду, док је у 2022. години, извршена експропријација земљишта у износу од 158 хиљада динара и то по основу:

- решења Републичког геодетског завода СУ 952-02-4-099-102809/2022 од 19. августа 2022. године и вансудског поравнања број V-74/471 од 8. августа 2022. године, које се односи на парцелу број 5927/1, површине 815 m², уписану у лист непокретности број 940 К.О. Таванкут које је, фактичком експропријацијом прешло у својину Републике Србије са правом коришћења у корист ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад и што је евидентирано у пословним књигама Предузећа у износу од 48 хиљада динара;
- решења Републичког геодетског завода СУ 952-02-3716/2013 од 9. маја 2013. године и Решења Суда 8.П.928/12 од 10. априла 2013. године, које се односи на парцеле број 9715/2, 9715/3 и 9716/2, уписане у лист непокретности број 46 К.О. Таванкут када је, приликом изградње акумулационог језера Таванкут извршена фактичка експропријација, у корист ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, и што је евидентирано у пословним књигама у износу од 110 хиљада динара.

2.3.1.11.4. Имовина пренета на Републику Србију, Аутономну покрајину Војводину, локалне самоуправе

Имовина пренета на Аутономну покрајину Војводину евидентирана је у износу од 49.085 хиљада динара на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године.

У питању су објекти у Оџацима, Вршцу, Бечеју, Бачком Моноштору и Сомбору (пословни простор, помоћне зграде, стан и др. објекти), чија је укупна књиговодствена вредност, у моменту преноса - на дан 30. јуна 2017. године, износила 54.025 хиљада динара.

Поменуте објекте, Предузеће је у 2017. години, искњижило из билансне евиденције, на основу Одлуке Надзорног одбора број V-73/64 од 27. јула 2017. године, с обзиром да је на истима Аутономна покрајина Војводине уписала право јавне својине.

Поменутој Одлуци Надзорног одбора је претходио допис Управе за имовину Аутономне покрајине Војводине број 135-46-418/2015 од 8. јуна 2017. године, којим је Предузеће обавештено да је, у складу са одредбама Закона о јавној својини, потребно да објекте на којима је Аутономна покрајина Војводине стекла право јавне својине искњижи из пословних књига, а ради увођења истих у пословне књиге које води надлежни орган Покрајине, све према табеларном приказу објеката који је достављен у прилогу дописа.

Предузеће је искњижило укупно 11 објеката на терет капитала који је умањен за износ од 2.055 хиљада динара, и за који је прибављена сагласност оснивача.



Исти објекти, Предузећу су дати на коришћење на основу Уговора о коришћењу број непокретности број V-98/67 од 7. јуна 2018. године, закљученим Аутономном покрајином Војводином на неодређено време.

У 2021. години, Предузеће је искњижило један (1) објекат – пословне просторије РЈ Врбас, књиговодствене вредности 3.818 хиљада динара, над којом је уписано право јавне својине Аутономне покрајине Војводине, на основу Одлуке о искњижењу непокретности коју је донео Надзорни одбор Предузећа број V-73/56 од 29. јула 2021. године, при чему је извршено смањење основног капитала у износу од 141 хиљаде динара.

Предузеће није документовало у поступку ревизије да је прибавило одлуку оснивача којом се саглашава са смањењем капитала, нити да је закључен уговор о коришћењу поменуте непокретности између Предузећа и оснивача, а све у циљу обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу

Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине је, у јулу 2021. године, приликом последњег искњижавања непокретности, доставила Предузећу писмени допис, у којем је образложено да је поступак уписа права јавне својине Аутономне покрајине Војводине за одређене објекте у складу са одредбама Закона о јавној својини, још у току.

По коначности и правоснажности управних аката којима Аутономна покрајина Војводина буде уписана с правом јавне својине на непокретностима, Управа за имовину ће и убудуће достављати захтеве ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад за искњижење тих непокретности из пословних књига, а у циљу евидентирања истих у пословним књигама Управе за имовину.

Захтеви Управе за имовину Аутономне покрајине Војводине, по овом основу, нису били упућени Предузећу, током 2022. године.

2.3.1.11.5. Дате менице

У оквиру ванбилансне евиденције, Предузеће је исказало вредност датих меница у износу од 787.422 хиљаде динара, од којих су, у највећој мери евидентирани дате менице Републичкој дирекцији за воде, у износу од 635.962 хиљаде динара и Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 144.197 хиљада динара, по основу учешћа на тендерима, док преостали износ од 7.263 хиљаде динара чине менице дате другим добављачима за закључене уговоре о јавним набавкама.

2.3.1.11.6. Риболовне дозволе

У оквиру ванбилансне евиденције, Предузеће је исказало вредност риболовних дозвола са стањем на дан 31. децембар 2022. године у укупном износу од 81.628 хиљаде динара, које се односе на:

- дозволе за спортски риболов из 2022. године у износу од 13.498 хиљада динара (укупно 3.476 комада), и
- дозволе за спортски риболов за 2023. годину у износу од 16.170 хиљада динара (16.170 комада).

Цена појединачних дозвола се креће од 600,00 динара (дозвола Д-4) до 7.000,00 динара (Дозвола Д-2).

Предузеће остварује пословне приходе од продаје годишњих дозвола за риболов, а током ревидираног периода, продато је 10.069 годишњих дозвола за рекреативни риболов, 25 дозвола за привредни риболов и 2 дозволе за риболов бућком.



2.3.1.11.7. Примљене менице

У оквиру ванбилансне евиденције, Предузеће је исказало вредност примљених меница као средства за обезбеђење плаћања, у износу од 5.238.336 хиљада динара, а које су примљене по основу:

- закључених уговора о јавној набавци као гаранција за добро извршење посла, за дате авансе и сл. од више комитената у укупном износу 5.180.563 хиљада динара;
- накнада за воде у износу од 57.773 хиљада динара.

2.3.1.11.8. Примљене гаранције

У оквиру ванбилансне евиденције, Предузеће је исказало вредност примљених гаранција у износу од 1.419.145 хиљада динара, које су примљене по основу:

- закључених уговора о јавној набавци као гаранција за добро извршење посла, за дате авансе и сл. од више комитената у укупном износу 1.417.145 хиљада динара;
- накнада за воде у износу од 1.240 хиљада динара.

У Извештају о попису Централне пописне комисије са стањем на дан 31. децембар 2022. године, Предузеће је приказало пописане риболовне дозволе, као и примљене и дате менице и примљене банкарске гаранције.

2.3.1.12. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода - 31. децембар 2022. године има следећу структуру:

Табела број 38: Приказ структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	14.393.067	14.393.067
Уписани, а неуплаћени капитал	217	217
Резерве	4.111	4.111
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	28.645.884	28.648.284
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	101.959	130.197
Нераспоређени добитак	7.155	5.387
Губитак	2.640.023	2.641.370
Укупно:	40.308.452	40.279.499

2.3.1.12.1. Основни капитал

Према члану 21. Статута Предузећа, донетог 10. јануара 2017. године, уписани новчани капитал Предузећа износи 334 хиљаде динара, а уплаћени новчани капитал 167 хиљада динара. Вредност неновчаног капитала уписаног и унетог износи 14.366.384 хиљада динара. Основни капитал удео је оснивача – Аутономне покрајине Војводине као јединог члана са 100% учешћа у основном капиталу Предузећа.

Исти износ капитала је регистрован у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.



У пословним књигама Предузећа, евидентиран је државни капитал у укупном износу од 14.393.067 хиљада динара, а чини га основни капитал у износу од 14.380.906 хиљада динара, као и остали основни капитал у износу од 12.161 хиљаде динара.

Основни капитал исказан у пословним књигама Предузећа и капитал регистрован код Агенције за привредне регистре Републике Србије, као и у оснивачком акту нису усаглашени.

Према члану 42. став 4. Закона о јавној својини, добра од општег интереса, у које, између осталих, спадају и водни објекти и водно земљиште у јавној својини, не улазе у капитал јавног предузећа. Уписана вредност неовчаног капитала ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад обухвата водне објекте и водно земљиште хидросистема Дунав-Тиса-Дунав, као добра од општег интереса која по закону не могу бити основни капитал јавног предузећа.

2.3.1.12.2. Уписани, а неуплаћени капитал

Уписани, а неуплаћени капитал Предузећа евидентиран је у износу од 217 хиљада динара на дан извештајног периода, а чини га потраживање за износ уписаних, а неуплаћених удела приликом оснивања Предузећа.

2.3.1.12.3. Резерве

Резерве које су у пословним књигама евидентирани у износу од 4.111 хиљада динара односе се на законске резерве формиране у ранијем периоду.

2.3.1.12.4. Позитивне ревалоризационе резерве

На дан извештајног периода, Предузеће је исказало у пословним књигама ревалоризационе резерве у износу од 28.645.884 хиљада динара, као позитиван ефекат процене фер вредности основних средстава, применом модела ревалоризације које је Предузеће усвојило као модел за накнадно вредновање некретнина, постројења и опреме, у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, као и донетим интерним актом.

Ревалоризационе резерве су формиране по последњој процени фер вредности имовине Предузећа, која је извршена у 2015. години, када је сачињен Извештај о процени вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад са стањем на дан 31. децембар 2014. године од 9. септембра 2015. године, коју је извршило друштво „Deloitte“ доо, Београд.

Позитивни ефекти процене су евидентирани у пословним књигама на рачуну ревалоризационих резерви, а стање ревалоризационих резерви на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године приказано је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 39: Приказ структуре ревалоризационих резерви

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Ревалоризационе резерве	
- по основу ревалоризације нематеријалне имовине	2
- по основу ревалоризације земљишта	5.646.312
- по основу ревалоризације грађевинских објеката	20.755.622
- по основу ревалоризације постројења и опреме	2.155.691
- по основу ревалоризације осталих некретнина, постројења и опреме	8
- по основу ревалоризације шума	88.249
Укупно:	28.645.884



Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће, у пословним књигама на рачуну ревалоризационих резерви исказало процењену вредност биолошких средстава – шума у износу од 88.249 хиљада динара, која је утврђен приликом процене фер вредности имовина и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2014. године, која је извршено у пословним књигама у 2015. години.

На тај начин, Предузеће није поступило у складу са параграфом 26. МРС 41 – Пољопривреда, у коме је прописано да добитак или губитак који настаје при почетном признавању биолошког средства по фер вредности умањеној за трошкове продаје, као и добитак или губитак који настаје као резултат промене фер вредности умањене за трошкове продаје биолошког средства, укључује се у биланс успеха за период у ком је настао.

Исказивањем позитивног ефекта процене фер вредности биолошких средстава, у оквиру капитала на рачуну ревалоризационих резерви, уместо на рачуну прихода од усклађивања вредности биолошких средстава (рачун 680), Предузеће је потценило финансијски резултат из ранијег периода у износу од 88.249 хиљада динара.

У периоду након процене фер вредности извршене од стране овлашћеног проценитеља, Предузеће је ефекте процене фер вредности биолошких средстава-шума, које су вршиле стручне службе, на крају сваког извештајног периода, у складу са одредбама Закона о шумама, евидентирало кроз биланс успеха, на рачуну прихода од усклађивања вредности биолошких средстава (рачун 680).

Ризик: Неправилно евидентирање вредности биолошких средстава, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да преиспита ревалоризационе резерве из ранијег периода, формиране приликом процене биолошких средстава - шума и да сходно утврђеним околностима спроведе одговарајућа књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Промене на рачуну ревалоризационих резерви током 2022. године, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 40: Приказ структуре рачуна ревалоризационе резерве -у хиљадама динара-

Опис	2022. година
Стање на почетку године - 1. јануар 2022. године	28.648.284
Ревалоризационе резерве у току године	
- смањење по основу отуђења и расхода основних средстава	(2.828)
- донос са одложених пореских обавеза	428
Стање на крају године – 31. децембар 2022. године	28.645.884

2.3.1.12.5. Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Нереализовани губици/добитици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата евидентирани су у укупном износу од 101.959 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 41: Приказ структуре нереализованих губитака по основу финансијских средстава

-хиљадама динара-

Опис	2022. година
Актуарски добици/губици по основу планова дефинисаних примања	
Актуарски добици по основу планова дефинисаних примања	(37.443)
Актуарски губици по основу планова дефинисаних примања	85.546
Укупно:	48.103
Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	
Добици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	-
Губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	53.856
Укупно:	53.856
Укупно:	101.959

Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања исказани су у износу од 48.103 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године, а обухватају ефекте процењених резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених, утврђене актуарском проценом дугорочних примања запослених ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, коју је сачинило Предузеће у складу са МРС 19 – Примања запослених.

Промене утврђене актуарским обрачуном садашње вредности недоспелих отпремнина приликом одласка у пензију и недоспелих јубиларних награда на дан 31. децембар 2022. године, као и кретања на рачуну добици/губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата, приказана су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42: Приказ структуре рачуна нереализовани добици/губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година
Актуарски добици/губици по основу планова дефинисаних примања	
Стање на почетку године - 1. јануар 2022. године	74.984
- смањење добитака у току године по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда	(26.881)
Стање на крају године – 31. децембар 2022. године	48.103
Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	
Стање на почетку године - 1. јануар 2022. године	55.395
- смањење по основу укидања губитака по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	378
- повећање по основу укидања губитака по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	(1.917)
Стање на крају године – 31. децембар 2022. године	53.856



2.3.1.12.6. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак са стањем на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године исказан је у укупном износу од 7.154 хиљада динара, а чине га:

- нераспоређени добитак ранијих година у износу од 2.828 хиљаде динара;
- нераспоређени добитак текуће године у износу од 4.327 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа је дана, 27. априла 2023. године, донео Одлуку о расподели нето добити за 2022. годину број V-73/27, којом је утврђено да се нераспоређена нето добит ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад по годишњем обрачуна за 2022. годину у износу од 7.155 хиљада динара распоређује на начин да се:

- 3.577 хиљада динара, што чини 50% од износа нераспоређене добити усмерава оснивачу;
- 3.578 хиљада динара, као преосталих 50% од износа нераспоређене добити, распоређује за покриће дела губитка из ранијих година.

Решењем Покрајинске владе 127 број 023-4/2023 од 17. маја 2023. године дата је сагласност на Одлуку Надзорног одбора Предузећа о расподели нето добити за 2022. годину.

Током ревидираног периода, Надзорни одбор Предузећа је, донео Одлуку о расподели добити за 2021. годину број V-73/53, од 29. јуна 2022. године, којом се остварена нето добит по усвојеним финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 5.387 хиљада динара распоређује на начин да се:

- 75% од износа нераспоређене добити у износу од 4.040 хиљада динара уплаћује оснивачу;
- преосталих 25% од износа нераспоређене добити у износу од 1.347 хиљада динара распоређује се за покриће дела губитка из ранијих година.

Решењем Покрајинске владе 127 број 023-30/2022 од 24. августа 2022. године дата је сагласност на Одлуку о расподели нето добити за 2021. годину ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад.

У ревидираном периоду, уплата добити оснивачу по усвојеним финансијским извештајима за 2021. годину, извршена је, дана 28. октобра 2022. године, у целокупном износу од 4.040 хиљада динара.

2.3.1.12.7. Губитак

Губитак у пословним књигама Предузећа, који је формиран у ранијем периоду, исказан је на дан извештајног периода, 31. децембар 2022. године у износу од 2.641.370 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 43: Приказ губитка

- у хиљадама динара -

Опис	2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022. године	2.641.370
-умањење губитка на основу покрића из нераспоређене добити за 2021. годину	(1.347)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	2.640.023

Губитак евидентиран у пословним књигама Предузећа, потиче из ранијег периода (2012. године), а настао је по основу расхода насталих на име исправке вредности потраживања од купаца за камате које су обрачунате правним и физичким лицима за неизмирене накнаде за воде.



2.3.1.13. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

2.3.1.13.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода - 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 489.336 хиљада динара, а обухватају:

Табела број 44: Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	130.925	154.314
Остала дугорочна резервисања	358.411	59.693
Укупно:	489.336	214.007

Према усвојеним рачуноводственим политикама, у члану 20. Одлуке о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године, резервисање се признаје када Предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Стање на рачуну дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на дан извештајног периода које је евидентирано у укупном износу од 130.925 хиљада динара. чине:

- дугорочна резервисања по основу отпремнина за одлазак у пензију у износу од 100.612 хиљада динара;
- дугорочна резервисања по основу јубиларних награда у износу од 30.313 хиљада динара.

Актуарски обрачун дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде, сачинило Предузеће уз примену апликативног софтвера за обрачун дугорочних резервисања који поседује, и који подразумева примену одговарајућих актуарских претпоставки о демографским и финансијским варијаблама.

Према параграфима 75. - 98. МРС 19 - Примања запослених, актуарске претпоставке које одређују износ резервисања треба да представљају најбољу процену руководства о стопи флукуације запослених, дисконтој стопи, стопи раста зарада и износу просечне зараде код послодавца.

Преглед промена на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у 2022. години дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 45: Приказ структуре дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

-у хиљадама динара-

Опис	За отпремнине приликом одласка у пензију	За јубиларне награде
Стање на почетку године - 1. јануар 2022. године	119.730	34.584
Резервисања у току године – повећања/смањења	(14.150)	123
Искоришћена резервисања у току године - смањење	(4.968)	(4.394)
Стање на крају године - 31. децембар 2022. године	100.612	30.313



Током ревидираног периода, обрачунате су и исплаћене накнаде за запослене и то:

- по основу отпремнина за одлазак у пензију у укупном бруто износу од 4.968 хиљада динара за укупно 15 запослених;
- по основу јубиларних награда у укупном бруто износу од 4.394 хиљада динара за укупно 40 запослених.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће, приликом сачињавања актуарског обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде, није узело у обзир све актуарске претпоставке, односно изостављена је стопа флукуације запослених, чијим се неувођењем у обрачун утиче на износ обавезе за резервисање. Приликом обрачуна, Предузеће је требало узети у обзир претпостављену флукуацију запослених, у смислу процента запослених који, из било којих разлога неће отићи у пензију од конкретног послодавца, те им сходно томе неће бити исплаћена отпремнина.

Осим тога, увидом у достављени актуарски обрачун отпремнина за одлазак у пензију, утврђено је да је износ дугорочних резервисања по основу отпремнина одређен у висини од 14.936 хиљада динара, а у пословним књигама је евидентиран износ од 14.150 хиљада динара, чиме је потцењен рачун укалкулисаних дугорочних резервисања, као и расходи по основу укалкулисаних дугорочних резервисања, на дан извештајног периода за износ од 786 хиљада динара.

Током ревидираног периода, Предузеће је на терет рачуна дугорочних резервисања евидентирало бруто износе исплаћених отпремнина, не водећи рачуна о висини претходно укалкулисаних износа по овом основу, односно да ли је износ укалкулисаног већи/мањи од исплаћеног, а што утиче да се разлика износа по овом основу евидентира у корист расхода односно прихода.

С обзиром на наведено, Предузеће није поступило у складу са МРС 19 – Примања запослених, због чега није било могуће потврдити исказано стање дугорочних резервисања по основу отпремнина у износу од 14.150 хиљада динара, као ни стање дугорочних резервисања за јубиларне награде у износу од 123 хиљада динара, на дан извештајног периода.

Ризик: Обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде који није заснован на бази релевантних претпоставки, проузрокује ризик да се износ обавезе по овом основу буде нереалан. то може имати значајан утицај на финансијске извештаје Предузећа.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде изврши на основу свих претпоставки које су засноване на релевантним проценама у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених.

Остала дугорочна резервисања

Остала дугорочна резервисања која су у пословним књигама Предузећа исказана на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године у укупном износу од 358.411 хиљада динара обухватају:

- дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава – шума у износу од 8.708 хиљада динара;
- дугорочна резервисања за трошкове судских спорова у износу од 349.000 хиљада динара;
- дугорочна резервисања за обнову рибарског подручја у износу од 703 хиљаде динара.



Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава

Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава - шума исказана су у износу од 8.708 хиљада динара на дан извештајног периода - 31. децембар 2022. године.

Према члану 77. Закона о шумама, средства за обнову – репродукцију шума су: средства за репродукцију шума и средства за амортизацију интензивних шумских засада. Ова средства издваја корисник шума, а користе се приоритетно за одржавање шума и израду планова газдовања шумама, а неутрошена средства у текућој години морају се искористити као учешће у финансирању мера утврђених програмима развоја из члана 19. Закона о шумама, односно годишњим програмом коришћења средстава у наредној години.

Основицу за обрачун средстава, како је регулисано у члану 78. овог Закона чини тржишна вредност израђених дрвних сортимената на месту сече. На основицу се примењује стопа од најмање 15%.

У члану 20. Одлуке о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године, Предузеће је одредило да се резервисања за обнављање шума утврђују најмање у вредности посечене дрвне масе према тржишним ценама на најближем продајном месту (камионски пут, железничка станица и сл.) у висини:

- 15% за тврде лишћаре,
- 24% за меке лишћаре.

У складу са наведеним, Предузеће је, у ревидираном периоду, извршило укалкулисавање дугорочних резервисања за трошкове обнављања природних богатстава – шума у износу од 346 хиљада динара, као и укидање дугорочних резервисања у корист прихода (рачун 678), која су била формирана у ранијем периоду за трошкове обнављања природних богатстава – шума, и то по основу активирања младих засада подигнутих 2017. године у износу од 629 хиљада динара.

Наведено је приказано у табеларном прегледу промена на рачуну дугорочних резервисања за трошкове обнављања природних богатстава:

Табела број 46: Приказ промена на рачуну дугорочних резервисања за трошкове обнављања природних богатстава -у хиљадама динара-

Опис	2022. година
Стање на почетку године - 1. јануар 2022. године	8.990
Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава – шума у току године - повећање	346
Укидање дугорочних резервисања за трошкове обнављања природних богатстава – шума у корист прихода	(629)
Стање на крају године – 31. децембар 2022. године	8.707

Резервисања за трошкове судских спорова

Дугорочна резервисања за трошкове судских спорова са стањем на дан извештајног периода - 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 349.000 хиљада динара, а промене на рачуну резервисања за трошкове судских спорова приказане су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 47: Приказ структуре дугорочних резервисања за трошкове судских спорова

Опис	2022. година
Стање на почетку године - 1. јануар 2022. године	50.000
Резервисања у току године - повећање	299.000
Стање на крају године - 31. децембар 2022. године	349.000

-у хиљадама динара-

У складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Предузеће је извршило резервисања за трошкове судских спорова у ревидираном периоду, на начин да је висина резервисања по овом основу утврђена на основу вредности спорова укључујући и обрачунату камату, а за које је Предузеће проценило да ће изгубити.

Дугорочна резервисања за обнову рибарског подручја

Дугорочна резервисања за обнову рибарског подручја, са стањем на дан извештајног периода - 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 703 хиљада динара, а формирана су у ранијем периоду.

У члану 20. Одлуке о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године, Предузеће је регулисало да резервисања у фонд за накнаду штете која може бити причињена на деловима рибарског подручја која су уступљена на коришћење ЈВП „Воде Војводине“, утврђују се у висини од 1% средстава коришћењем рибарских подручја за протеклу годину.

У ревидираном периоду, Предузеће није обрачунало дугорочна резервисања по овом основу.

2.3.1.14. Дугорочне обавезе

На дан извештајног периода - 31. децембар 2022. године, Предузеће је исказало дугорочне обавезе у износу од 9.080 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 48: Приказ дугорочних обавеза

Назив	2022. година	2021. година
Остале дугорочне обавезе	9.080	8.959
Укупно:	9.080	8.959

-у хиљадама динара-

Остале дугорочне обавезе које су исказане у пословним књигама на дан извештајног периода у износу од 9.080 хиљада динара односе се на примљене дугорочне депозите од купаца, по основу уговора о закупу водног земљишта, који су закључени у ранијем периоду (Напомена 2.3.2.1. – Остали пословни приходи).

2.3.1.15. Одложене пореске обавезе

На дан извештајног периода - 31. децембар 2022. године, Предузеће је исказало одложене пореске обавезе у износу од 4.015.040 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 49: Приказ одложених пореских обавеза

Назив	2022. година	2021. година
Одложене пореске обавезе	4.015.040	4.128.464
Укупно:	4.015.040	4.128.464

-у хиљадама динара-



Признавање одложених пореских средстава (по основу средстава која подлежу амортизацији, по основу резервисања за отпремине и јубиларне награде и резервисања за судске спорове, као и по основу неискоришћеног пореског кредита) непосредно је повезано са признавањем одложених пореских обавеза (по основу средстава која подлежу амортизацији, по основу ревалоризације средстава), с обзиром да се на дан извештајног периода, врши њихово пребијање.

Предузеће је извршило признавање одложених пореских обавеза/средстава у складу са МРС 12 – Порези на добитак, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 50: Приказ структуре одложених пореских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Одложена пореска средста по основу дугорочних резервисања за отпремине и јубиларне награде	71.989
Одложене пореске обавезе по основу средстава која подлежу амортизацији	(4.087.029)
Укупно:	4.015.040

2.3.1.16. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Дугорочни одложени приходи и примљене донације у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода - 31. децембар 2022. године, исказане су у укупном износу од 5.273.820 хиљада динара у складу са МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 51: Приказ дугорочних одложених прихода и примљених донација

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	5.273.820	4.789.046
Укупно:	5.273.820	4.789.046

Структура одложених прихода и примљених донација са стањем на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године по изворима финансирања приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 52: Приказ структуре одложених прихода и примљених донација

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Одложени приходи и примљене донације из иностранства	2.107
Одложени приходи и примљене донације из буџета Републике Србије	73.148
Одложени приходи и примљене донације из буџета Аутономне Покрајине Војводине	5.124.438
Одложени приходи и примљене донације од јединица локалне самоуправе	74.127
Укупно:	5.273.820

Промене на рачуну одложених прихода и примљених донација по изворима средстава приказане су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 53: Приказ промена на рачуну одложених прихода и примљених донација по изворима средстава
-у хиљадама динара-

Опис	Примљене донације				
	Из иностранства	Из буџета Републике Србије	Из буџета Аутономне покрајине Војводине	Из буџета јединица локалне самоуправе	Укупно:
Стање на дан 1. јануар 2022. године	107.821	75.442	4.554.418	51.365	4.789.046
Повећање	164.273	-	2.176.391	41.290	2.381.954
Повраћај неутрошених средстава		-	(124)	-	(124)
Смањење у корист прихода	(269.987)	(2.294)	(1.606.247)	(18.528)	(1.897.056)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	2.107	73.148	5.124.438	74.127	5.273.820

Одложени приходи и примљене донације из иностранства евидентирани су на дан извештајног периода у износу од 2.107 хиљада динара, а односе се на примљена средства из иностранства по основу:

- Пројекта Fonda EU- IPA Пројекат – WATER AT RISK - Унапређења мониторинга суше и сувишних унутрашњих вода за подршку водопривреди и смањењу ризика везаних за екстремне временске услове, у износу од 981 хиљаду динара;
- SWARM пројекта - Јачање мастер наставних планова и програма за управљање водним ресурсима за ВШУ и заинтересоване стране Западног Балкана, у износу од 443 хиљаде динара;
- Пројекта Phy2Climate - Глобалног приступа опоравку обрадивог земљишта са побољшаном фиторемедијацијом у комбинацији са напредном производњом течног биогорива и климатски прихватљивим процесом топљења бакра у износу од 683 хиљаде динара.

Одложени приходи и примљене донације из буџета Републике Србије исказани су на дан извештајног периода у укупном износу од 73.148 хиљада динара, а обухватају средства примљена за инвестициона улагања која се односе на изградњу и реконструкцију моста преко главног канала дренажног система Плавна у износу од 6.572 хиљаде динара, моста на реци Плазовић у износу од 5.178 хиљада динара, моста друмског саобраћаја на реци Плазовић у износу од 4.050 хиљада динара, моста на каналу Јегричка у износу од 4.936 хиљада динара, моста у Сонти на каналу у износу од 3.654 хиљаде динара, као и средства за набавку мобилне опреме за одбрану од поплава у укупном износу од 48.758 хиљада динара.

Одложени приходи и примљене донације из буџета Аутономне покрајине Војводине исказани су на дан извештајног периода на основу примљених средстава у ранијем и ревидираном периоду у укупном износу од 5.124.438 хиљада динара и обухватају:

Табела број 54: Приказ одложених прихода и примљених донација из буџета АПВ -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Одложене приходе по основу примљених средстава из буџета АПВ	1.752.896
Одложени приходе намењени за прибављање основних средстава	893.518
Одложене приходе по посебном програму Аутономне покрајине Војводине	3.321
Одложене приходе намењене за инвестиције које су у току	2.474.703
Укупно:	5.124.438



Одложени приходи по основу примљених средстава из буџета Аутономне покрајине Војводине, који су исказани на дан извештајног периода у укупном износу од 1.752.896 хиљада динара односе се на:

- примљена средства намењена Служби за рибарство за набавку опреме (ванбродски мотори) у износу од 84 хиљаде динара;
- неутрошена средства из Буџетског фонда за воде примљена 2016. године у износу од 9.336 хиљада динара;
- примљена средства у износу од 31.237 хиљада динара за услугу израде пројектно-техничке документације за подсистем за наводњавање Јарачка Јарчина по Уговору број VI-976/14-18 од 20. септембра 2018. године, закљученим са предузећем „Хидрозавод ДТД“, Нови Сад;
- неоправдан аванс дат ЈП „ЕПС“, Београд из периода од 2020. - 2021. године по закљученим уговорима у укупном износу од 25.035 хиљада динара;
- неутрошена средства везана за Хидросистем канала ДТД – одбојнике на Тиси по Уговору број VI-1022/11-21 и Анексу уговора број VI-1022/14-21 од 20. маја 2022. године у износу од 4.929 хиљада динара;
- неутрошена средства Буџетског фонда за воде из 2021. године у износу од 77.834 хиљаде динара;
- део примљених средства у износу од 25.476 хиљада динара која су намењена за радове по основу закључених уговора из 2022. године са предузећима „Хидропројект“, доо, Зрењанин у износу од 6.408 хиљада динара, ДТД ВДП „Северна Бачка“, Суботица у износу од 14.012 хиљада динара, и ВДП „Средњи Банат“, у износу од 5.056 хиљада динара;
- део примљених средства у износу од 178.000 хиљада динара намењених за извођење радова по основу закључених уговора из 2022. године са предузећима ДТД ВДП „Северна Бачка“, Суботица у износу од 37.294 хиљаде динара, ВДП „Средњи Банат“, у износу од 57.926 хиљада динара, ВПД „Галовица“, доо, Београд у износу од 55.830 хиљада динара и ВД „Тамиш-Дунав“ доо, Панчево у износу од 26.950 хиљада динара;
- на део примљених средстава у износу од 405.594 хиљаде динара која су намењена реконструкцији и доградњи дела система за одводавање Нови Кнежевац по Уговору о јавној набавци радова на наставку изградње регионалних хидросистема-реконструкција и доградња дела система за одводњавање Нови Кнежевац и магистрални канал за наводњавање К-1-каналска мрежа број VI-961/17-22 од 22. новембра 2022. године закључен са ВПД „Средњи Банат“, доо, Зрењанин;
- на део примљених средстава у износу од 635.965 хиљада динара за систем за одводњавање Јегричка по Уговору о јавној набавци радова на инвестиционом одржавању система за одводњавање Јегричка број VI-1151/13-22 од 23. новембра 2022. године закљученим са ДТД ВПД „Северна Бачка“, Суботица;
- неутрошена средства из Буџетског фонда за воде из 2022. године у износу од 238.291 хиљада динара;
- и остала примљена средства за радове у укупном износу од 121.115 хиљада динара.

Одложени приходи намењени за прибављање основних средстава евидентирани су у укупном износу од 893.518 хиљада динара, а обухватају давања повезана са средствима која се амортизују и у сразмери су са признавањем трошкова амортизације тих средстава.



Одложени приходи по посебном програму Аутономне покрајине Војводине евидентирани у укупном износу од 3.321 хиљаде динара односе се на примљена средства за:

- реконструкцију деснообалног насипа на реци Тиси у зони ЦЗ Врбица у износу од 1.310 хиљада динара;
- израду извођачких пројеката уз канал и Дунав у износу од 1.221 хиљаде динара;
- чишћење коридора за проток великих вода на реци Тамиш у износу од 790 хиљада динара.

Откривена неправилност: У току спровођења поступка ревизије, утврђено је да је на рачуну одложени приходи по посебном програму Аутономне покрајине Војводине евидентиран укупан износ од 3.321 хиљаде динара који потиче из ранијег периода, а односи се на радове који су окончани у ранијем периоду и за које је Предузеће требало да изврши укидање одложених прихода (рачун 495), у целости, у корист прихода од донација (рачун 640), све у складу са МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

На тај начин, у пословним књигама Предузећа, у ревидираном периоду, прецењени су одложени приходи, а потцењени приходи од донација у износу од 3.321 хиљаде динара.

Ризик: Недоследна примена МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, проузрокује ризик од нереалног исказивања одложених прихода и примљених донација у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да преиспита околности везане за изведене радове финансиране по посебном програму Аутономне покрајине Војводине и у складу са тим изврши укидање одложених прихода, све у складу МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Одложени приходи намењени за инвестиције (буџет АПВ) исказани су на дан извештајног периода, у износу од 2.474.703 хиљаде динара, а обухватају примљена средства намењена за инвестиције које су у току и које се у највећој мери односе на:

Табела број 55: Приказ одложених прихода за инвестиције

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Радове на реконструкцији деснообалног насипа Тисе	446.188
Радове на надвишењу насипа L.O. Тисе	592.498
Радове на потезу Ором-Чик-Криваја-Велебит (ТисаПалић)	184.102
Радове на водотоку основне каналске мреже (ОКМ) Бегеј	132.075
Радове на ревитализацији Великог Бачког канала на потезу Врбас-Бездан	106.328
Радове на каналу на потезу Кула-Мали Иђош	102.803
Радове на регионалном подсистему Кикинда	94.841
Радове ремонту затварача на устави Нови Бечеј	81.180
Радове на изградњи одбрамбене линије Новог Сада на L.O. Дунава	73.464
Радове на рехабилитацији система за одводњавање Плавна-секундарни канал	72.827
Радове на изградњи централног магацина за одбрану од поплава	71.578
Радове на изградњи двонаменског система Нова Црња-Житиште	59.044
Остали одложени приходи за инвестиције	457.775
Укупно:	2.474.703



Одложени приходи и примљене донације из буџета јединица локалне самоуправе исказани су у укупном износу од 74.127 хиљада динара, а обухватају примљена средства по основу уговора који се у целости финансирају из средстава јединица локалне самоуправе у износу од 32.837 хиљада динара, и по основу уговора о суфинансирању од јединица локалне самоуправе у износу од 41.290 хиљада динара.

2.3.1.17. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембра 2022. године исказани су у износу од 22.608 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 56: Приказ примљених аванса, депозита, кауције

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Примљени аванси, депозити и кауције	22.608	26.011
Укупно:	22.608	26.011

Примљени аванси у износу од 22.608 хиљада динара се односе на унапред извршене уплате Предузећу по издатим авансним фактурама, а који ће бити реализовани у наредном периоду.

Структура примљених аванса приказана је следећем табеларном прегледу:

Табела број 57: Структура примљених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Примљени аванси за радове у водопривреди	14.285
Примљени аванси од водопривредних предузећа	2.073
Примљени аванси за таксе, сагласности и сл.	3.812
Примљени аванси за накнаде за одводњавање	324
Примљени аванси за награду извршитеља	757
Примљени депозити за учешће у лицитацији за закуп водног земљишта	1.357
Укупно:	22.608

Најзначајнији купци од којих су примљени аванси приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 58: Аналитички приказ примљених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
„Банија - пал“ доо, Темерин	3.069
„Дунав превоз“, Бачка Паланка	1.239
„Пегасус“, Бачка Паланка	1.056
Ненад Бјељац ПР услуге земљаних радова и нискоградње СПД Alfa соор, Бачка Паланка	1.621
Остали купци	15.623
Укупно:	22.608

2.3.1.18. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан извештајног периода - 31. децембар 2022. године, евидентирани у укупном износу од 156.779 хиљада динара чине:



Табела број 59: Приказ обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе према добављачима у земљи	156.686	169.555
Остале обавезе из пословања	93	93
Укупно:	156.779	169.648

Структура обавеза према добављачима у земљи приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 60: Структура обавеза према добављачима

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
ВПД „Средњи банат“ доо, Зрењанин	38.091
ВП „Галовица“, Земун	18.836
ВДП „Тамиш Дунав-Панчево“, Панчево	18.753
ВД „Шајкашка“ доо, Нови Сад	14.696
„Рибњак Сутјеска“ ад сутјеска	10.549
„Армех“ Жабалъ	8.360
„Дунав“ ад	7.226
ДТД „Водопривредно Сента“ доо, Сента	5.238
„Energy LTD“ доо, Нови Сад	5.025
ЈП „Пошта Србије“, Београд	4.243
„SMART“ доо, Нови Сад	3.593
„Телеком Србија“ ад, Београд	1.832
„Ling mobility solutions“ доо, Нови Сад	1.747
„НИС“ ад, Нови Сад	1.596
„Градац-промет“ доо, Нови Сад	1.410
„GDI solutions“ доо, Београд	1.380
„PS MODESSA“ доо, Шабац	1.317
„MD Komerc“ доо, Нови Сад	1.162
ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад	1.157
Природно математички факултет, Нови Сад	1.152
Остали добављачи	9.323
Укупно:	156.686

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима-правним лицима, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 141.666 хиљада динара, што чини 90,41 % укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Предузећа.

Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 123.442 хиљаде динара, што чини 87,14%, док за преостали део обавеза према добављачима независне потврде салда нису враћене оверене од стране добављача.

У највећој мери, обавезе према добављачима се односе на ВПД „Средњи банат“ доо, Зрењанин у износу од 38.091 хиљаде динара, ВП „Галовица“, Земун у износу од 18.836 хиљада динара, као и према ВДП „Тамиш-Дунав“, Панчево у износу од 18.753 хиљада динара, све по основу испостављених привремених и окончаних ситуација за радове финансиране из буџета.



2.3.1.19. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 11.885 хиљада динара на дан извештајног периода а чине их:

Табела број 61: Приказ структуре осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	56	66
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	12.740	6.273
Укупно:	12.796	6.339

Остале краткорочне обавезе евидентирани су у износу од 56 хиљада динара, а односе се на неизмирене обавезе за годишњу накнаду за коришћење земљишта, које Предузеће плаћа до коначног регулисања међусобних имовинско-правних односа са физичким лицима са којима су закључени појединачни уговори о закупу земљишта.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказане су у укупном износу од 12.740 хиљада динара, а обухватају обавезе дате у следећем табеларном прегледу:

Табела број 62: Структура обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Обавезе за ПДВ	
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама	8.021
Обавезе за ПДВ по издатим авансним фактурама	1.041
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње	343
Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину	273
Укупно:	9.678
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	
Обавезе за накнаде за коришћење природних богатстава	2.966
Остале обавезе за порезе	96
Укупно:	3.062
Укупно:	12.740

2.3.1.20. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана на дан извештајног периода у износу од 6.676 хиљада динара приказана су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 63: Структура краткоточних пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Краткорочна пасивна временска разграничења	6.676	2.904
Укупно:	6.676	2.904



Краткорочна пасивна временска разграничења евидентирана у пословним књигама у износу од 6.676 хиљада динара односе се на унапред обрачунате трошкове превоза запослених на посао и са посла, који су се определили за коришћење компанијских картица које се реализују преко предузећа „НИС“, ад, Нови Сад, све у складу са одредбама Колективног уговора Предузећа.

2.3.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 97.578 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 5.624.055 хиљада динара и укупних расхода у износу од 5.721.633 хиљада динара.

Губитак из редовног пословања пре опорезивања увећан је за негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања који се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијег периода у износу од 11.092 хиљада динара, што чини укупан губитак пре опорезивања у износу од 108.670 хиљада динара.

Структура пословних, финансијских и осталих прихода и расхода, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 64: Приказ прихода, расхода и резултата пословања

-у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни приходи/пословни расходи	5.535.792	5.644.065	(108.273)
Финансијски приходи/финансијски расходи	50.669	1.552	49.117
Остали приходи/остали расходи	18.586	12.996	5.590
Приходи/расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	19.008	63.020	(44.012)
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	5.624.055	5.721.633	(97.578)
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	-	-	(11.092)
Губитак пре опорезивања	-	-	(108.670)
Одложени порески приходи периода	-	-	112.997
Нето добитак	-	-	4.327

2.3.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи Предузећа евидентирани су у укупном износу од 5.535.792 хиљада динара, а структура ових прихода дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 65: Приказ пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	194.423	126.464
Приходи од активирања учинака и робе	3.580	7.663
Повећање вредности залиха недовршене производње	-	1.380
Смањење вредности залиха недовршене производње	(449)	-



Назив	2022. година	2021. година
Остали пословни приходи	5.246.278	3.707.457
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	91.960	133.862
Укупно:	5.535.792	3.976.826

2.3.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 194.423 хиљаде динара, а обухватају следеће приходе:

Табела број 66: Приказ структуре прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту
-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходе од накнада по решењима	34
Приходе од извршених услуга	84.810
Приходе од продаје производа	67.970
Остали приходи од продаје услуга	41.609
Укупно:	194.423

Приходи од продаје услуга који су евидентирани у укупном износу од 84.810 хиљада динара обухватају приходе од издавања водопривредних сагласности у износу од 27.393 хиљада динара која се прибавља за објекте и радове, а које Предузеће издаје сходно одредбама члана 119. Закона о водама, затим приходе од вршења стручног надзора за послове из Програма изградње система за наводњавање који се реализује преко Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (арапски инвестициони Фонд Абу Даби) у износу од 37.042 хиљада динара, приходе за покриће инвеститорских трошкова по истом Програму у износу од 20.375 хиљада динара.

Приходе од продаје производа у износу од 67.970 хиљада динара чине приходи од продаје дрва у износу од 67.903 хиљаде динара, као и приходи од продаје трске у износу од 67 хиљада динара.

Остали приходи од продаје услуга евидентирани у износу од 41.609 хиљада динара обухватају приходе од продаје риболовачких дозвола за спортски риболов, привредни риболов и риболовачке дозволе које се издају за заштићена подручја - Паркове природе „Јегричка“, „Бељанска бара“ и „Бегечка јама“ у укупном износу од 36.559 хиљада динара, затим приходе по основу наплаћених накнада за коришћење заштићеног подручја Парк природе „Јегричка“ у износу од 163 хиљаде динара, као и приходе по основу закупа мобилног пумпног агрегата „БАП-500“ са опремом и са понтоном у износу од 4.887 хиљада динара.

Сходно члану 24. Покрајинске скупштинске одлуке о Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“ утврђена је надлежност Надзорног одбора Предузећа да доноси ценовнике за производе, радове и услуге које пружа Предузеће, а сагласност на исте даје покрајински орган управе надлежан за послове водопривреде, уколико нису обухваћени годишњим програмом рада јавног предузећа.

Предузеће је у Годишњем програму пословања за 2022. годину, приказало Ценовник који обухвата следеће цене:

- за дрвне сортименте у шумарству, продаја на пању и FCO камионски пут
- за садни материјал у шумарству;
- за природне материјале (песак, земља, трска);
- за дозволе за спортски риболов;



- давање у закуп мобилних црпних агрегата „БАП“ 500 водопривредним друштвима за потребе обезбеђења воде за наводњавање;
- услужног ангажовања мобилних црпних агрегата „БАП“ 500 за потребе наводњавања по захтеву корисника;
- поступка издавања водних аката;
- надзора над изградњом објеката/извођењем радова;
- за пружање услуга у заштићеним подручјима;
- накнаде за коришћење заштићених подручја.

Осим цене производа и услуга утврђују се и цене за уговарање типских позиција радова са извођачима, које се односе на цену људског рада и цену рада механизације и цену типских позиција радова (одржавање, превентивни и интервентни радови).

Сагласност на Годишњи програм пословања ЈВП „Воде Војводине“ за 2022. годину, дала је Покрајинска влада Решењем 127 број 023-52/2021 од 12. јануара 2022. године, чиме је уједно прибављена и сагласност на цене, што је у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима.

Првом изменом и допуном Годишњег програма пословања за 2022. годину, коју је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком о усвајању измена и допуна Годишњег програма пословања за 2022. годину број V-73/38 од 28. априла 2022. године, извршене су измене цена производа, услуга и радова, које је Предузеће започело да примењује у пословању, након добијања сагласности на измене и допуне Годишњег програма пословања ЈВП „Воде Војводине“ за 2022. годину, од стране Покрајинске владе Решењем 127 број 325-678/2022-01 од 5. маја 2022. године.

Откривена неправилност: У току спровођења ревизије, утврђено је да је Предузеће, у пословним књигама евидентирало приходе од продаје риболовачких дозвола за спортски риболов, привредни риболов и риболовачке дозволе које се издају за заштићена подручја - Паркове природе „Јегричка“, „Бељанска бара“ и „Бегечка јама“ у укупном износу од 36.559 хиљада динара, који су умањени за износ накнада за коришћење природних богатстава - риболовног подручја, обрачунатих приликом продаје риболовних дозвола, а које се уплаћују на прописан рачун, уместо да је обрачунате накнаде за коришћење природних богатстава - риболовног подручја, евидентирало на рачуну расхода периода, што није у складу са општим рачуноводственим правилом, датим у члану 23. став 1. тачка 13) Закона о рачуноводству, према којем је забрањено пребијање између ставки прихода и расхода.

Ризик: Евидентирање расхода на рачунима који не припадају датој врсти трошкова, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Предузета мера у току ревизије број 3: Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је извршило корекцију књижења у пословним књигама на начин да је, накнаде за коришћење природних богатстава - риболовног подручја, обрачунате приликом продаје риболовних дозвола у висини од 2.056 хиљада динара, а које се уплаћују на прописан рачун, евидентирало на рачуну расхода периода, уместо као умањење пословних прихода, што је у складу са општим рачуноводственим правилом, датим у члану 23. став 1. тачка 13) Закона о рачуноводству, према којем је забрањено пребијање између ставки прихода и расхода (Доказ: Налог за књижење број 70-53-2023 од 31. јула 2023. године).



2.3.2.1.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе су евидентирани у укупном износу од 3.580 хиљада динара, а односе на извршене радове на пошумљавању тврдих лишћара – проширена репродукција на укупној површини од 17,98 ха у свим газдинским јединицама Предузећа, све у складу са интерном обрачунском ситуацијом број 1 од 31. децембра 2022. године која је испостављена на износ од 1.888 хиљада динара, и утрошени материјал за негу и заштиту шума у износу од 1.692 хиљада динара (Напомена 2.3.1.4. – Биолошка средства).

2.3.2.1.3. Смањење вредности залиха недовршене производње

Смањење вредности залиха недовршене производње евидентирано је у износу од 449 хиљада динара, а односе се на смањење залиха недовршених производа (садног материјала) на крају обрачунског периода у односу на почетак обрачунског периода (Напомена 2.3.1.6. – Залихе недовршене производње).

2.3.2.1.4. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи који су евидентирани у укупном износу од 5.246.278 хиљада динара односе се на:

Табела број 67: Приказ структуре осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	4.987.117
Други пословни приходи	259.161
Укупно:	5.246.278

Приходе од премија, субвенција, дотација, донација, који су у пословним књигама Предузећа исказани у укупном износу од 4.987.117 хиљада динара, чине приходи од државних органа и организација, насталих по основу државних додељивања у облику преноса средстава Предузећу по основу прошлих или будућих испуњења одређених услова који се односе на пословање, све у складу са МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Структура наведених прихода приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 68: Приказ прихода од премија, субвенција, дотација, донација

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од дотација	3.825.856
Приходи од условљених донација	1.161.261
Укупно:	4.987.117

Приходи од дотација евидентирани су по основу укидања дела одложених прихода (рачун 495) у корист прихода од дотација у укупном износу од 3.825.856 хиљада динара, а односе се на:

- приходе од дотација по основу коришћења средстава Буџетског фонда за воде у износу од 3.246.399 хиљада динара, исказане на основу прилива средстава на рачун Предузећа који је остварен у 2022. години;
- приходе од дотација остварене на основу закључених уговора са јединицама локалне самоуправе о суфинансирању радова у износу од 344.125 хиљада динара;
- приходе по основу суфинансирања пројекта Јегричка у износу од 360 хиљада динара;



- приходе од дотација из буџета Републике Србије за међународну сарадњу у износу од 8.035 хиљада динара;
- приходе од дотација остварене по основу суфинансирања из средстава буџета Аутономне покрајине Војводине у износу од 226.937 хиљада динара.

Приходе од условљених донација у укупном износу од 1.161.261 хиљаде динара чине:

- приходи по основу коришћења средстава Буџетског фонда за воде у износу од 1.073.386 хиљада динара који се односи на прилив средстава из ранијих година (донос са рачуна 495);
- приходи од условљених донација по пројекту ВАВЕСА - Комплексно уређење водопривреде подручја канала Баја-Бездан у износу од 31.427 хиљада динара;
- приходи од условљених донација по пројекту SWARM – Јачање студијских програма у управљању водним ресурсима на високо школским институцијама Западног Балкана у износу од 69 хиљада динара;
- приходи по основу израде пројектно техничке документације у износу од 2.784 хиљаде динара;
- приходи повезани са средствима која се амортизују, а чија је набавка условљена примљеним донацијама у износу од 53.595 хиљада динара.

Структура других пословних приходи који су исказани у износу од 259.161 хиљада динара приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 69: Приказ структуре других пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од закупа	229.519
Остали пословни приходи	29.642
Укупно:	259.161

Приходи од закупа који су евидентирани у износу од 229.519 хиљада динара обухватају приходе од закупа водног земљишта у износу од 229.149 хиљада динара, и приходе од закупа пословних просторија у износу од 370 хиљада динара.

Приходе од закупа водног земљишта, Предузеће остварује по основу издавања у закуп водног земљишта у јавној својини на територији Аутономне покрајине Војводине, све у складу са чланом 10а – 10џ Закона о водама. Земљиште се издаје у закуп у поступку јавног надметања или прикупљања писаних понуда путем јавног оглашавања, након чега се закључују уговори са закупцима - физичким и правним лицима, а висина закупнине је регулисана Одлуком о утврђивању почетне висине закупнине по којој се водно земљиште у јавној својини може дати у закуп.¹⁸

Приходе који су остварени по овом основу чине приходи дати у следећем табеларном прегледу:

Табела број 70: Приказ структуре прихода од закупа водног земљишта -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од закупа водног земљишта за стоваришта, депоније	96.564
Приходи од закупа водног земљишта у пољопривредне сврхе	6.045
Приходи од закупа водног земљишта за сенокос и испашу	28.884
Приходи од закупа водног земљишта за плутајуће објекте	35.667

¹⁸ „Сл.гласник РС“ број 40/2019



Назив	2022. година
Приходи од закупа водног земљишта за рибњаке	3.754
Приходи од закупа водног земљишта за викендице	21.191
Приходи од закупа водног земљишта за угоститељске објекте	10.520
Приходи од закупа водног земљишта за службеност	20.175
Приходи од закупа водног земљишта за остале намене	6.349
Укупно:	229.149

Током 2022. године закључено је 60 уговора о давању у закуп водног земљишта у јавној својини на територији АПВ. Уговори су закључени на основу спроведених поступака са јавним оглашавањем у складу са Законом о водама за сенокос и испашу, за вађење речног наноса и за рибњаке. Такође је закључено и 63 уговора о установљавању права стварне службености на водном земљишту и водном објекту, док са лицима која су водно земљиште користила по основу фактичког стања закључена су вансудска поравнања (2.464 уговора) у циљу наплате закупнине за коришћење водног земљишта за 2019, 2020. и 2021. годину.

Приходи од закупа пословних просторија евидентирани у укупном износу од 370 хиљада динара односе се на приходе од закупа пословног простора у износу од 111 хиљада динара, као и приходе од закупа чуварница у износу од 259 хиљада динара.

Остали пословни приходи исказани су у износу од 29.642 хиљада динара, а односе се на приходе по основу рефундације трошкова електричне енергије за функционалне објекте које користе водопривредна предузећа у укупном износу од 9.527 хиљада динара и приходе по основу рефундације манипулативних трошкова насталих у пословној згради у улици Михајла Пупина број 25, где се налазе пословне просторије Предузеће, у износу од 20.115 хиљада динара.

2.3.2.1.5. Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) који су у пословним књигама исказани у износу од 91.960 хиљада динара обухватају приходе приказане у следећем табеларном прегледу:

Табела број 71: Приказ прихода од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	91.140
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	820
Укупно:	91.960

Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава евидентирани су у пословним књигама у износу од 91.140 хиљаде динара, а односе се на ефекте процене вредности биолошких средстава – шума на дан извештајног периода који се евидентирају у билансу успеха, сходно одредбама МРС 41- Пољопривреда (Напомена 2.3.1.4. - Биолошка средства).

Приходи од усклађивања вредности остале имовине евидентирани су у износу од 820 хиљада динара, а обухватају у целости приходе по основу усклађивања вредности датих аванса за залихе и услуге за које је у ранијем периоду извршен индиректан отпис.



2.3.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 5.644.065 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 72: Приказ пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала, горива и енергије	322.074	259.422
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	836.081	749.798
Трошкови амортизације	509.198	507.563
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	847	-
Трошкови производних услуга	3.341.947	2.237.353
Трошкови резервисања	312.201	53.076
Нематеријални трошкови	321.717	269.752
Укупно:	5.644.065	4.076.964

2.3.2.2.1. Трошкови материјала, горива и енергије

Структуру трошкова материјала, горива и енергије, који су исказани у пословним књигама у износу од 322.074 хиљада динара чине:

Табела број 73: Структура трошкови материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови осталог материјала	29.440
Трошкови горива и енергије	265.812
Трошкови резервних делова	6.850
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	19.972
Укупно:	322.074

Трошкови осталог материјала исказани у укупном износу од 29.440 хиљада динара односе се на трошкове материјала за одржавање некретнина, постројења и опреме у износу од 10.733 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала у износу од 7.296 хиљада динара, као и трошкове осталог режијског материјала у износу од 11.411 хиљада динара који у највећој мери обухватају трошкове рибље млађи за порибљавање у износу од 10.549 хиљада динара које је Предузеће прибавило од „Рибњака Сутјеска“, ад, Сутјеска.

Трошкови горива и енергије евидентирани су у износу од 265.812 хиљада динара, и обухватају трошкове нафтних деривата у износу од 81.560 хиљада динара исказани по фактурама добављача „НИС“, ад, Нови Сад, трошкове електричне енергије у износу од 181.476 хиљада динара по рачунима добављача ЈП „ЕПС“, Београд, као и трошкове остале енергије (гаса) у износу од 2.776 хиљада динара.

Предузеће је интерним актом - Правилником о коришћењу моторних возила и унутрашњој контроли безбедности саобраћаја у ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад број V-71/12 од 12. новембра 2013. године ближе уредило питања коришћења моторних возила и унутрашње контроле безбедности саобраћаја у Предузећу.

У поступку ревизије Предузеће је документовало, да сачињава евиденције о потрошњи горива по сваком возилу, а сачињавају се и путни налози за возила.



Трошкови резервних делова исказани су у износу од 6.850 хиљада динара, а обухватају трошкове резервних делова намењених поправци и одржавању возног парка Предузећа.

2.3.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи евидентирани у укупном износу од 836.081 хиљада динара исказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 74: Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	660.333
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	107.312
Остали лични расходи и накнаде	68.436
Укупно:	836.081

Обрачун и исплата зарада запосленима у Предузећу уређени су:

- законском регулативом:
 - Законом о раду¹⁹, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁰, Уредбом о начину и контроли обрачуна исплате зарада у јавним предузећима²¹, Законом о порезу на доходак грађана²², Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање²³;
- интерним актима Предузећа:
 - Колективним уговором код послодавца ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, број V-57/12 од 24. децембра 2021. године, којим су утврђена права, обавезе и одговорности запослених код послодавца, коефицијенти за утврђивање основне зараде за свако радно место, као и остали елементи за обрачун зараде запослених;
 - Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад број V-71/28 од 15. маја 2018. године, са свим донетим анексима, којима се уређују организација рада и руковођење, организациони делови и њихов делокруг, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовање и други посебни услови за рад на тим пословима;
 - појединачним уговорима о раду и др.

Током ревидираног периода, Предузеће је сачинило Анекс Колективног уговора број V-57/5 од 23. децембра 2022. године и исти је у примени почев од 1. јануара 2023. године.

Просечан број запослених у Предузећу у 2022. години износио је 480 лица (у 2021. години 471).

У ревидираном периоду, за укупно 55 запослених лица престао је радни однос, од чега су 22 лица била запослена на неодређено време, а 33 запослена лица су радила на одређено време. У истом периоду, укупан број новозапослених износио је 71, од чега је радни однос на неодређено време засновало 29 лица, док 42 лица је засновало радни однос на одређено време.

¹⁹ „Сл. гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017-одлука УС, 113/2017, 95/2018-аутентично тумачење

²⁰ „Сл. гласник РС“ број 93/2012

²¹ „Сл. гласник РС“ број 27/2014

²² „Сл. гласник РС“, број 24/2001, 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, 118/2021, 132/2021-ускл.дин.износи, 10/2022-ускл.дин.износи, 138/2022, 142/2022- ускл.дин.износи

²³ „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., 138/2022



У Предузећу је, у ревидираном периоду, било запослено 11 лица са инвалидитетом, чиме је испуњена обавеза предвиђена Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²⁴.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2022. години, без обрачунати доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 75: Приказ структуре обрачунатих зарада у 2022. години

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Основна зарада за време проведено на раду	402.118
Увећана зарада за минули рад	41.441
Увећана зарада за рад на дан празника	2.225
Увећана зарада за ноћни рад	2.649
Увећана зарада за прековремени рад	2.080
Накнада зараде за време годишњег одмора	69.543
Накнада зараде за коришћење плаћеног одсуства	8.606
Накнада зараде за дан празника	19.324
Накнада зараде за одсуствовање због позива државног органа	217
Накнада зараде због привремене спречености за рад до 30 дана	16.615
Додатак на накнаду зараде због привремене спречености за рад до и преко 30 дана	1.694
Накнада трошкова за исхрану у току рада	45.260
Накнада трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора	48.510
Остале исплате	51
Укупно:	660.333

Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у укупном износу од 107.312 хиљада динара.

Предузеће је, у ревидираном периоду, у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу пре извршене исплате, надлежном органу оснивача – Покрајинским секретаријату за финансије.

Основна зарада за време проведено на раду

Законом о раду, у члану 104. прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

У члану 33. Колективног уговора Предузећа број V-57/12 од 24. децембра 2021. године, основна зарада запосленог представља производ вредности радног часа, коефицијента посла и просечног месечног фонда часова од 174 часа, док је у члану 34. регулисано да се вредност радног часа утврђује у бруто износу од 142,76 динара.

Део зараде за радни учинак

На основу члана 37. Колективног уговора, зарада за радни учинак утврђује се на основу стандарда и мерила који се могу егзактно мерити или на основу оцене резултата рада. Нормативе и стандарде за резултате рада који се не могу егзактно мерити утврђује послодавац уз претходно прибављено мишљење репрезентативног синдиката у затраженом року.

Оцену резултата рада даје помоћник директора, односно руководиоца службе према следећим критеријумима:

²⁴ "Сл. гласник РС", број 36/2009 и 32/2013



- обима обављеног посла;
- квалитета обављеног посла;
- и односа запосленог према радним обавезама.

По основу утврђеног радног учинка запосленог у току месеца, основна зарада може да се увећа/умањи највише до 10%.

По овом основу, у току ревидираног периода, није било обрачуна и исплате.

Увећана зарада

На основу члана 38. и 39. Колективног уговора, запослени има право на увећану зарату и то у следећим случајевима:

- за рад на дан празника који је нерадан дан - 110% од основице;
- за прековремени рад – 26% од основице;
- за рад ноћу (између 22,00 и 6,00 часова наредног дана) – 26% од основице;
- по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада у радном односу код претходних послодаваца, као и за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца – 0,5% од основице.

Накнаде зарада

Накнаде зарада обрачунате су и исплаћене у складу са чл. 42-45 Колективног уговора код послодавца ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, број V-57/12 од 24. децембра 2021. године, и то у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада због годишњег одмора, за коришћење плаћеног одсуства, за време одсуствовања са рада у дане државног и верског празника за које је законом прописано да се не ради, за време трајања војне вежбе и одазивања на позив државног органа и одсуства по функцији, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, додаток на зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 и преко 30 дана.

Накнада трошкова за исхрану у току рада

Према члану 46. став 1. тачка 5) Колективног уговора код послодавца ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, број V-57/12 од 24. децембра 2021. године, регулисано је право запосленог на накнаду трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду, у висини 10% од просечне месечне зараде остварене у Републици Србији.

Откривена неправилност: У току спровођења ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће, обрачун накнада трошкова за исхрану запослених у току рада није извршило у складу са одредбама члана 46. став 1. тачка 5) Колективног уговора, као ни члана 118. Закона о раду, јер у апликативном софтверу, није унет одговарајући фонд сати рада у свим месецима (јануар, фебруар, април, мај и новембар), што је утицало на висину обрачунате накнаде, чиме је иста исплаћена у износу вишем од 1.606 хиљада динара.

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће се, дана 24. јула 2023. године, електронским путем обратило информатичкој кући која одржава апликативни софтвер за Предузеће са циљем измене програма за обрачун зараде у делу накнада трошкова за исхрану запослених.

Ризик: Обрачун накнада трошкова запослених које није у складу са и законском и интерном регулативом, проузочује ризик од нереалног исказивања трошкова зарада и накнада зарада у финансијским извештајима Предузећа.



Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да изврши корекције у апликативном софтверу у делу обрачуна накнада трошкова за исхрану запослених у току рада, све у складу са одредбама Колективног уговора и Закона о раду.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора

Чланом 46. став 1. тачка 6) Колективног уговора код послодавца ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, број V-57/12 од 24. децембра 2021. године, регулисано је да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора и то ако запослени има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана, а сразмеран део регреса за коришћење годишњег одмора, ако запослени има право на годишњи одмор у трајању краћем од 20 радних дана.

Трошкови регреса исплаћују се месечно у висини 1/12 просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем званично објављеном податку надлежног органа за послове статистике, уколико за те намене буду предвиђена средства у годишњем програму пословања.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказане у износу од 68.436 хиљада динара, које је Предузеће обрачунало и исплатило у ревидираном периоду, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 76: Приказ структуре осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови накнада по основу уговора о делу	655
Трошкови накнада по основу ауторских уговора	206
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	751
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања	3.913
Остали лични расходи	62.911
Укупно:	68.436

Трошкови накнада по основу уговора о делу

Трошкови накнада по основу уговора о делу су у пословним књигама Предузећа за 2022. годину исказани у укупном бруто износу од 655 хиљада динара са са обрачунатим припадајућим порезима и доприносима, а односе се на исплате за три физичка лица и то:

- за услуге вештачења по решењу суда, у износу од 150 хиљада динара;
- за услуге отклањања кварова на пловилима код учесника регате „Воде Војводине 2022“ у износу од 36 хиљада динара;
- за услуге анализе стања и безбедности и здравља на раду у ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад и давање предлога за унапређење ове области код наручиоца у износу од 94 хиљаде динара месечно што чини укупан обрачунат и исплаћен (нето) износ од 469 хиљада динара.

Трошкови накнада по основу ауторских уговора

Трошкови накнада по основу ауторских уговора евидентирани у укупном износу од 206 хиљада динара се у највећој мери односе на закључен Уговор о ауторском делу број V-55/10 од 9. јуна 2022. године за услугу израде графичног дизајна – знака регате на Дунаву за 2022. годину израђеног од стране аутора, као и преноса ауторског права на наручиоца ради даље експлоатације идејног решења, који је закључен са физичким лицем у износу од 175 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима.



Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у укупном бруто износу од 755 хиљада динара од чега се, у највећој мери, односи бруто износ од 680 хиљада динара, који обухвата обрачун и исплату накнаде за закуп земљишта за 2022. годину по основу уговора и анекса уговора о закупу земљишта у К.О. Јаша Томић, који су закључени са физичким лицима у ранијем периоду, а на основу којих су ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад у обавези да плаћају годишњу накнаду за коришћење земљишта све до коначног регулисања међусобних имовинско-правних односа.

За исплаћене накнаде по овом основу, Предузеће је обрачунало и исплати припадајући пореза на доходак грађана.

Трошкови накнада члановима органа управљања

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора Предузећа обрачунати су и исплаћени у укупном бруто износу од 3.913 хиљада динара.

Надзорни одбор има три члана, од којих је један члан представник запослених у ЈВП „Воде Војводине“. Чланови Надзорног одбора Предузећа именовани су Решењем Покрајинске владе 127 број 023-36/2018 од 18. јула 2018. године и број 02-70/2022 од 29. јуна 2022. године.

На основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима²⁵, одређено је да износ нето накнаде председника и чланова надзорних одбора не може бити виша од просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи календарској години, а за коју се одређује висина нето накнаде. Накнада за председника Надзорног одбора не може бити виша од овог износа увећаног за 20%.

Сходно наведеном, за председника Надзорног одбора ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад накнада је у ревидираном периоду била обрачуната и исплаћена у износу од 78 хиљада динара (нето), а за чланове Надзорног одбора у износу од 65 хиљада динара (нето).

Предузеће је обрачунало и исплатило и припадајуће порезе и доприносе по овом основу.

Остали лични расходи

Остали лични расходи који су у пословним књигама Предузећа исказани у укупном бруто износу од 62.911 хиљада динара обухватају трошкове који су приказани у наредном табеларном прегледу:

Табела број 77: Приказ структуре осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкове смештаја и исхране на службеном путу	15.160
Трошкове превоза на службеном путу	74
Трошкове превоза на радном месту и са радног места	22.512
Трошкове за солидарну помоћ запосленима и члановима њихових породица	21.036
Трошкове за поклон пакетиће за Нову Годину и Божић	2.866
Остали лични расходи и накнаде	1.263
Укупно:	62.911

Трошкови смештаја и исхране на службеном путу исказани су у укупном износу од 15.160 хиљада динара, а обухватају трошкове дневница на службеном путу у земљи и иностранству у укупном износу од 12.100 хиљада динара, трошкове смештаја у земљи и

²⁵ „Сл.гласник РС 102/2016



иностранству у износу од 3.056 хиљада динара, као и остале трошкове на службеном путу у износу 4 (четири) хиљаде динара.

Запослени остварују право на накнаду трошкова по овом основу, сходно одредби члана 46. став 1. тачка 2) и 3) Колективног уговора и то:

- дневнице за службени пут у земљи у висини неопорезивног износа (100% ако није обезбеђена исхрана, 70% ако је обезбеђено преноћиште са доручком и 50% ако је обезбеђен исхрана на бази полупансиона, а 30% ако је обезбеђена исхрана на бази пуног пансиона), као и путне трошкове, трошкове ноћења (осим у хотелу de luxe) и друге трошкове према приложеним рачунима;
- дневнице за службени пут у иностранство у складу са посебним прописима.

Трошкови превоза на службеном путу евидентирани у укупном износу од 74 хиљаде динара односе се на плаћене остале трошкове на службеном путу попут плаћених путарина, улазница, паркинга и сл.

Откривена неправилност: У току спровођења поступка ревизије, утврђено је да је Предузеће, накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, обрачунавало и исплаћивало појединим запосленима, у износима који не одговарају приложеној документацији, односно одређени путни налози не садрже све неопходне елементе (пређену релацију-километражу, време поласка и доласка, опис задатака због којих је запослени упућен на службени пут, извештај о обављеном службеном путу, регистарске ознаке возила који се користи), чиме није било могуће у потпуности потврдити тачност података и основаност исплате пуне дневнице, у висини утврђеној општим актом.

На тај начин, приложена документација није сачињена у складу са чланом 9. став 1 и 2 Закона о рачуноводству, којим је прописано да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Због свега наведеног није било могуће потврдити да су накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, обрачунате и исплаћене запосленима у укупном износу од 15.160 хиљада динара у складу са одредбама Колективног уговора.

Ризик: Исказивање осталих личних расхода у пословним књигама у износима који не одговарају веродостојној документацији, проузрокује ризик од нереалног исказивања расхода и необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да сачињава налоге за службени пут са свим неопходним елементима односно да обрачун и исплату накнада трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству врши на основу веродостојне документације, све у складу са одредбама Колективног уговора.

Трошкове превоза запослених на радно место и са радног места евидентирани су у укупном износу од 22.512 хиљада динара, а чине их трошкови по овом основу који се плаћају запосленима у виду месечне претплате што чини износ од 988 хиљада динара, у готовини што чини износ од 5 (пет) хиљада динара, и у највећој мери износ од 21.519 хиљада динара који се односи на коришћење компанијске картице за гориво која се реализује преко предузећа „НИС“, ад, Нови Сад на начин да се запосленима уплаћује припадајући износ новчаних средстава у складу са висином одређеном у члану 46. став 1. тачка 1) Колективног уговора, а запослени



точењем горива на пумпама овог предузећа, реализују своје право на трошкове превоза на радно место и са радног места.

Трошкове за солидарну помоћ запосленима и члановима њихових породица исказани су у укупном износу од 21.036 хиљада динара, а право запослених по овом основу је регулисано у чл. 50.-59. Колективног уговора.

Од укупно исказаног износа, износ од 1.015 хиљада динара се односи на исплаћену солидарну помоћ у случају теже болести запослених или члана његове уже породице, а обухватају трошкове у поступку дијагностицирања болести, трошкове лечења и набавке ортопедских помагала и апарата за рехабилитацију, све према одговарајућој медицинској документацији. Износ од 390 хиљада динара се односи на новчану помоћ деци у случају смрти запосленог, износ од 556 хиљада динара се односи се на покриће трошкова у случају смрти запосленог или члана породице, солидарна помоћ за рођење детета у износу од 802 хиљаде динара, и у највећој мери једнократна солидарна помоћ запосленима у износу од 18.273 хиљаде динара по основу члана 57. Колективног уговора и Одлуке директора о одобравању исплате једнократне солидарне помоћи за здравствену превенцију запосленима у појединачном износу од 35 хиљада динара по запосленом.

Трошкове за поклон пакетиће за Нову Годину и Божић евидентирани су у укупном износу од 2.866 хиљада динара, а обрачунати су и исплаћени на основу члана 63. Колективног уговора Предузећа и Одлуке директора број V-79/575 од 30. новембра 2022. године, којом је предвиђена исплата за децу старости до 15 године (укупан број деце 263) у висини појединачне вредности неопорезивног износа од 11 хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде евидентирани у износу од 1.263 хиљаде динара односе се на исплате на име стипендија деци преминулих радника док су на редовном школовању, како је прописано у члану 52. Колективног уговора и то у висини од 15% просечне зараде у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за осмогодишње школовање, за средње образовање 20% и за високо образовање у висини од 30%.

2.3.2.2.3. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације евидентирани у пословним књигама Предузеће у укупном износу од 509.198 хиљада динара обухватају:

- трошкове амортизације нематеријалне имовине у износу од 17.394 хиљада динара,
- трошкове амортизације некретнина у износу од 318.903 хиљада динара;
- трошкове амортизације постројења и опреме у износу од износу од 172.591 хиљада динара.
- трошкове амортизације алата и инвентара са калкулативним отписом у износу од 310 хиљада динара.

У Одлуци о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године, Предузеће није утврдило стопе амортизације, јер је овим актом прописано да одређена комисија утврђује век трајања основних средстава.

Амортизационе стопе које су примењене приликом обрачуна трошкова амортизације сталних средстава у ревидираном периоду, су стопе које су утврђене приликом процене фер вредности имовине са стањем на дан 31. јануар 2014. године, као и оне које су утврђене на основу преиспитивања корисног века трајања основних средстава током 2016. године, сходно одредбама МРС 16 - Некретнине постројења и опрема.



За новоприбављена основна средства у ревидираном периоду, примењивале су се стопе амортизације на основу корисног века трајања одређеног од стране комисије, како је прописано интерним актом.

2.3.2.2.4. Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) евидентирани у износу од 847 хиљада динара обухватају расходе по основу обезвређења датих аванса за робу и услуге у укупном износу од 847 хиљада динара, који су евидентирани по предлогу Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан извештајног периода.

2.3.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2022. години су исказани у износу од 3.341.947 хиљада динара, а чине их:

Табела број 78: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови транспортних услуга	85.981
Трошкови услуга одржавања	3.172.772
Трошкови закупа	17.394
Трошкови сајмова	447
Трошкови рекламе и пропаганде	5.182
Трошкови истраживања	4.380
Трошкови осталих производних услуга	55.791
Укупно:	3.341.947

Трошкове транспортних услуга који су евидентирани у укупном износу од 85.981 хиљаде динара чине:

- трошкови мобилне и фиксне телефоније, у укупном износу од 9.581 хиљада динара, по испостављеним фактурама добављача „Телеком Србија“ ад, Београд;
- трошкови ПТТ услуга - поштарина настала по основу послатих решења за накнаде за воде физичким и правним лицима у укупном износу од 75.371 хиљада динара, највећим делом по испостављеним фактурама добављача ЈП „Поште Србије“, Београд, а мањим делом по испостављеним фактурама „DHL – Међународни ваздушни експрес“ доо, Београд;
- трошкови превоза робе и лица у укупном износу од 293 хиљада динара, а највећим делом по испостављеној фактури добављача „Бечеј превоз“ доо, Бечеј;
- трошкови претовара и утовара, рада ауто дизалице и шлепања у износу од 736 хиљада динара, по испостављеним фактурама добављача „Монтажа Милошевић“ доо, Нови Сад.

Трошкове услуга одржавања, који су у пословним књигама исказани у износу од 3.172.772 хиљада динара чине:



Табела број 79: Структура трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови услуга одржавања некретнина, постројења и опреме у производњи	32.860
Трошкови услуга одржавања некретнина, постројења и опреме у помоћној делатности	14.267
Трошкови услуга одржавања некретнина, постројења и опреме управе и продаје	24.899
Трошкови услуга одржавања биолошких средстава	20.787
Трошкови услуга одржавања хидросистема ДТД	183.326
Трошкови услуга покривених из накнада за одводњавање	1.915.991
Трошкови услуга покривених из накнада ХМО	401.373
Трошкови међународне сарадње	1.818
Трошкови инвестиционог одржавања	577.449
Укупно:	3.172.772

Трошкови услуга одржавања некретнина, постројења и опреме у производњи евидентирани у укупном износу од 32.860 хиљада динара обухватају:

- трошкове одржавања пловних објеката, багера и пловних дизалица, који су исказани у укупном износу од 15.284 хиљада динара, највећим делом по испостављеним фактурама добављача „Ел-тра сервис“ доо, Земун у износу од 7.550 хиљада динара за послове ремонта пловног багера „Дунав“ и добављача „Технолинк“ доо, Ченеј у износу од 4.088 хиљада динара, за услуге редовног сервиса мотора и агрегата, а мањим делом од 3.646 хиљада динара на истоимене трошкове по фактурама више добављача;
- трошкове одржавања камиона, трактора и радних машина, као и комби возила, који су исказани у укупном износу од 6.412 хиљада динара, највећим делом по испостављеним фактурама добављача „МД Комерц“ доо, Нови Сад;
- трошкове одржавања лиценци, који су исказани у укупном износу од 10.534 хиљада динара, највећим делом по испостављеним фактурама добављача „Ada system“ доо, Нови Сад, Сад у износу 5.371 хиљаду динара и „Breza software engineering“ доо, Београд, у износу од 2.657 хиљада динара за лиценце за „Edocumentus DMS“ - модул за архивирање, за продужење гаранције за постојећи систем складиштења података и слично, за лиценце за коришћење хидрографских и сличних програма у износу од 230 хиљада динара по рачуну добављача „Beamworkx BV“, Холандија и преостали износ од 2.276 хиљада динара по испостављеним фактурама више добављача, у мањим износима;
- трошкове услуга одржавања електромотора и услуга у обради метала, који су исказани у укупном износу од 630 хиљада динара, највећим делом по испостављеним фактурама добављача „МД Комерц“ доо, Нови Сад.

Трошкови услуга одржавања некретнина, постројења и опреме у помоћној делатности евидентирани су у износу од 14.267 хиљада динара, а обухватају трошкове одржавања аутомобила, вулканизерске услуге и сервисирања возила у гарантном року, највећим делом по испостављеним фактурама добављача „МД Комерц“ доо, Нови Сад, „Стојанов ауто“ доо, Нови Сад и „Топ стоп ауто“ доо, Нови Сад.

Трошкови услуга одржавања некретнина, постројења и опреме управе и продаје евидентирани у износу од 24.899 хиљада динара обухватају:

- трошкове одржавања рачунарске опреме, фотокопир-апарата и канцеларијске опреме, који су исказани у укупном износу од 5.615 хиљада динара, највећим делом по



испостављеним рачунима добављача „Ada system“ доо, Нови Сад, ПР „Електромилс 021“, Каћ и „Нео инжењеринг“ доо, Нови Сад;

- трошкове одржавања пословних зграда и других објеката Предузећа, који су исказани у укупном износу од 19.285 хиљада динара, највећим делом по испостављеним рачунима добављача „ВМС connect“ доо, Нови Сад за грађевинско – занатске радове на поправци објеката за рибочуваре, ПР „Delbatio“ Руменка, за истоврсне радове на другим објектима, као и трошкови других занатских радова и сервиса, по испостављеним рачунима више добављача у мањим износима.

Трошкове услуга одржавања биолошких средстава који су исказани у износу од 20.787 хиљада динара чине:

- трошкови неге и заштите шума, у износу од 1.692 хиљаде динара, по испостављеној интерној ситуацији Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“, Нови Сад, за извршене послове међуредног тарупирања и
- трошкови за извршене радове на репродукцији шума, у износу од 19.095 хиљада динара, за извршене радове неге, заштите засада меких лишћара и припрема за пошумљавање, по испостављеним фактурама водопривредних друштава „Шајкашка“, Нови Сад, „Западна Бачка“, Сомбор, „Средња Бачка“ Бечеј, „Средњи Банат“, Зрењанин и других.

Трошкови услуга одржавања хидросистема ДТД исказани у укупном износу од 183.326 хиљада динара односе се на:

- трошкове ремонта устава, преводница, ЦС и далековода у износу од 39.830 хиљада динара који се у највећој мери односе на добављача „Pro industry“ доо, Нови Сад, за услуге уклањања стуба на преводници бране на Тиси и заштиту бетонских површина изнад и испод воде у укупном износу од 24.563 хиљаде динара, добављача „Агмех“ доо, Жабал, за радове на замени одбојника на стубовима предпристаништа у износу од 6.575 хиљада динара, добављача „Esthetic light“ доо, Нови Сад, за радове на замени средњенапонског блока у износу од 6.741 хиљада динара и сл.
- трошкове одржавања осталих водопривредних објеката, мостова, канала у износу од 128.013 хиљада динара, највећим делом по испостављеним фактурама добављача „Extra auto transport“ доо, Врбас, за радове на рехабилитацији пешачких стаза на подручју општине Оцаи у износу од 29.977 хиљада динара, затим фактурама водопривредних друштава „Средњи Банат“, Зрењанин, „Бачка“, Врбас, „Северна Бачка“, Суботица и других, за радове на уређењу обала, измуљењу канала и ангажовање радних машина на хитним и непредвиђеним радовима у износу од 83.372 хиљада динара и сл.
- трошкове ронилачких услуга по рачунима добављача ПР „Латинкић“, Тител, за рад ронилачких екипа на преводницама и уставама у износу од 1.154 хиљаде динара;
- трошкове осталих услуга одржавања ХС ДТД, који су исказани у укупном износу од 14.328 хиљада динара, за изведене грађевинске радове на чуварницама по рачунима добављача „ВМС connect“ доо, Нови Сад у износу од 2.363 хиљаде динара, за услуге ангажовања радних машина водопривредног друштва „Шајкашка“, Нови Сад у износу од 3.600 хиљада динара, за пружене метало-браварске и заваривачке услуга по рачунима добављача „Електроремонт“ доо, Суботица у износу од 2.399 хиљада динара, добављача „Електроким“ доо, Суботица, у износу од 1.981 хиљада динара, и преостали износ од 3.985 хиљада динара по рачунима осталих добављача.

Трошкови услуга покривених из накнада за одводњавање који су евидентирани у укупном износу од 1.915.991 хиљада динара обухватају:



- трошкове одржавања система за одводњавање који се односе радове на редовном одржавању система за одводњавање на подручјима водних јединица у износу од 882.932 хиљаде динара евидентирани по основу обрачунских ситуација водопривредних предузећа, а испостављене, у највећој мери од, ДТД ВД „Северна Бачка“, Суботица у износу од 161.926 хиљада динара, ВПД „Средњи Банат“, Зрењанин у износу од 154.685 хиљада динара, ВПД „Галовица“, Београд-Земун у износу од 148.722 хиљада динара, ВД „Шајкашка, Нови Сад у износу од 56.962 хиљаде динара, ДТД ВД „Сента“, Сента у износу од 35.690 хиљада динара, ВД „Западна Бачка“, Сомбор у износу од 23.070 хиљада динара и др;
- трошкове одржавања система за одводњавање који се односе на радове на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта у укупном износу од 653.864 хиљада динара који су евидентирани на основу испостављених обрачунских ситуација водопривредних друштава, а на основу уговора о суфинансирању који су закључени између Предузећа и водопривредних друштава као извођача радова, којима претходе закључени уговори о уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта закључени између Аутономне покрајине Војводине (Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство), јединица локалне самоуправе и Предузећа као наручиоца;
- трошкови санације и реконструкције водних објеката који се односе на појачано одржавање водних објеката на мелиоративним подручјима исказани у укупном износу од 378.865 хиљада динара по обрачунским ситуацијама извођача радова, у највећем делу водопривредних друштава „Средњи Банат“, Зрењанин, „Бачка“, Врбас, „Северна Бачка“, Суботица, „Шајкашка“, Нови Сад, „Тамиш – Дунав“, Панчево, „Галовица“, Београд и других, као и добављача „Extra auto transport“ доо, Врбас, за радове на рехабилитације бициклическо - пешачких стаза, поред водних објеката.

Трошкови услуга покривених из накнада ХМО који су евидентирани у укупном износу од 401.373 хиљада динара обухватају:

- трошкове за радове на одржавању каналске мреже из програма хидромелиорационих објеката на водним јединицама, који су евидентирани на основу привремених и окончаних ситуација које су испоставила водопривредна друштва, у највећем делу ВПД „Галовица“, Београд-Земун у износу од 60.734 хиљаде динара, ВДП „Хидросистем“, Сремска Митровица, у износу од 45.672 хиљаде динара, ВПД „Горњи Банат“, Кикинда, у износу од 30.057 хиљада динара, ВПД „Средњи Банат“, Зрењанин у износу од 35.215 хиљада динара, ВПД „Тамиш – Дунав“, Панчево, у износу од 20.191 хиљаде динара, ВД „Шајкашка“, Нови Сад у износу од 18.499 хиљада динара, ВПД „Јужни Банат“, Вршац у износу од 26.000 хиљада динара и др.

Трошкови извршења послова из области међународне сарадње, који су исказани у износу од 1.817 хиљада динара, по испостављеној фактури водопривредног друштва „Средњи Банат“, Зрењанин, а на основу уговора који је закључила Влада Републике Србије у вези реализације прекограничне сарадње српско – румунске Поткомисије за одбрану од поплава и леда (састанак стручњака).

Трошкови редовног и инвестиционог одржавања који су исказани у укупном износу од 577.449 хиљада динара, а чине их:

- трошкови редовног одржавања и функционисања заштитних водних објеката на подручјима водних јединица у износу од 417.564 хиљада динара, по испостављеним рачунима водопривредних друштава „Средњи Банат“, Зрењанин, „Бачка“, Врбас,



- „Северна Бачка“, Суботица, „Шајкашка“, Нови Сад, „Тамиш – Дунав“, Панчево, „Галовица“, Београд, „Регулације“ Сремска Митровица и других;
- трошкови релуационо-санационих радова на заштитним водним објектима на планским водопривредним подручјима који су исказани у укупном износу од 47.875 хиљада динара, по испостављеним рачунима водопривредних друштава „Средњи Банат“, Зрењанин, „Бачка“, Врбас, „Северна Бачка“, Суботица, „Шајкашка“, Нови Сад, „Тамиш – Дунав“, Панчево, „Галовица“, Београд, „Регулације“ Сремска Митровица и других;
 - трошкови за извршене радове на спровођењу редовне одбране од поплава од унутрашњих вода на водним јединицама којки су исказани у износу од 780 хиљада динара по рачунима водопривредних друштава;
 - трошкови радова на инвестиционом одржавања регионалних хидросистема за наводњавање регионалних подсистема у укупном износу од 93.867 хиљада динара, које се односи на подсистем Тиса Палић у износу од 23.218 хиљада динара, подсистем Кула-Мали Иђош у износу од 13.635 хиљада динара, подсистем Плазовић у износу од 2.656 хиљада динара, подсистем Кикинда у износу од 12.554 хиљада динара, подсистем Нова Црња – Житиште у износу од 14.399 хиљада динара, подсистем Надела у износу од 13.761 хиљада динара, подсистем Ада, у износу од 9.026 хиљада динара, подсистема Бељанска бара у износу од 4.617 хиљада динара, све по основу испостављених рачуна водопривредних друштава „Северна Бачка“, Суботица, „Бачка“, Врбас, „Западна Бачка“, Сомбор, „Средњи Банат“, Зрењанин, „Тамиш – Дунав“, Панчево, „Сента“, Сента и „Средња Бачка“, Бечеј и добављача „Артмех“ до, Жабал у износу од 10.032 хиљаде динара за радове на замени дрвених одбојника на стубовима предпристаништа преводнице бране на Тиси;
 - трошкови за извршене радове у оквиру заштићених подручја „Јегричка“ и „Бељанска бара“, у укупном износу од 2.642 хиљада динара, по испостављеним фактурама добављача предузетника „Јанковић дизајн“, Ветерник, за услуге санације осматрачнице за птице, добављача „Nautica Elco“ доо, Футог, за радове на поставци панелне ограде, и водопривредног друштва „Шајкашка“, Нови Сад, за чишћење и уништавање инванзивних врста;
 - трошкови за извршене радове на реконструкцији заштитних шума у водопривреди у укупном износу од 9.418 хиљада динара по испостављеним фактурама водопривредних друштава „Западна Бачка“, Сомбор, „Средњи Банат“, Зрењанин, „Шајкашка“, Нови Сад, „Тамиш – Дунав“, Панчево и других, као и и подизање нових шума и мелиорација деградираних заштитних шума (рад сезонских радника), који су исказани у укупном износу од 5.302 хиљаде динара по испостављеним фактурама добављача „Омега ресурси“ доо, Нови Сад.

Трошкове закупа, који су у пословним књигама исказани у износу од 17.394 хиљада динара, чине:

- трошкови закупа возила у износу од 13.720 хиљада динара и трошкови закупа чамаца у износу од 3.435 хиљада динара, евидентирани на основу рачуна добављача „Ling mobility solutions“ доо, Нови Сад, са којим Предузеће има више закључених уговора о закупу путничких и теренских возила и чамаца;
- трошкови закупа пословног простора у износу од 239 хиљада динара по испостављеним фактурама добављача „Развојна банка Војводине“ ад, Нови Сад – у стечају.

Трошкове сајмова, који су у пословним књигама исказани у износу од 447 хиљада динара, по испостављеној факури добављача, ПР „Студио Јана“, Футог, а који се односе на идејно решење и хортикултурно уређење хола управне зграде у којој се налази Предузеће.



Трошкове рекламе и пропаганде, који су у пословним књигама исказани у износу од 5.182 хиљада динара, чине:

- трошкови маркетиншких услуга у износу од 1.151 хиљаде динара који се највећим делом односе на трошкове брендирања пловила, по испостављеним фактурама добављача „I.V. Design studio“, Сремска Каменица у износу од 805 хиљаде динара, а мањим делом на трошкове обраде фотографија, по испостављеној фактури фотографске радње „Фото Шоне“, Нови Сад и сличне трошкове, по испостављеним фактурама добављача агенције за консалтинг „4P Team“, Нови Сад;
- остали трошкови рекламе и пропаганде у износу од 4.031 хиљада динара који највећим делом обухватају штампарске услуге, по испостављеним фактурама штампарије „НВ принт“, Ветерник у износу од 1.992 хиљада динара, Студио „Stella“ доо, Нови Сад у износу од 594 хиљаде динара, ПР „Кућа чуваркућа“, Нови Сад у износу од 664 хиљаде динара за трошкове анализе медијских објава, и остале трошкове по испостављеним фактурама више добављача, у мањим износима.

Трошкове истраживања, који су у пословним књигама евидентирани у износу од 4.380 хиљада динара, односе се на услуге мониторинга стања рибљег фонда, по испостављеној фактури добављача Природно – математичког факултета, Универзитета у Новом Саду.

Трошкове осталих производних услуга, који су у пословним књигама исказани у износу од 55.791 хиљада динара, чине:

- трошкови комуналних услуга, у укупном износу од 13.177 хиљада динара, који се односе на изношење смећа, испоруку воде, трошкове паркинг карти и остало, највећим делом по испостављеним фактурама добављача ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад, ЈКП „Информатика“, Нови Сад, ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад, ЈКП „Чистоћа“, Сомбор и ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад;
- трошкови накнада за коришћење путева - путарине, у укупном износу од 1.028 хиљада динара, по испостављеним фактурама добављача „АМСС- Агенција“ доо, Београд;
- трошкови осталих услуга у укупном износу од 41.586 хиљада динара који обухватају:
 - трошкове регистрације возила и чамаца и техничког прегледа, у износу од 2.868 хиљада динара, по испостављеним фактурама добављача „Economist Autooffice“ доо, Нови Сад, „АМК Магнет“, Сомбор, „АК Виа“, Вршац и „Аутомото - технички центар“ доо, Зрењанин;
 - трошкове за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије, у износу од 14.712 хиљада динара, по испостављеној фактури добављача „Електродистрибуција Србије – Огранак Рума“ доо, Рума.
 - трошкове штампарских услуга у укупном износу од 21.731 хиљаде динара у највећој мери се односи на трошкове за припрему штампе и доставе решења о задужењу обвезника по основу накнада за воде, у износу од 19.672 хиљаде динара, по рачунима добављача ЈП „Поште Србије“, Београд, док се остало односи на трошкове штампе мапи, карата, блокова, брошура, флајера, штампања плочица за обележавање трупаца у укупном износу од 1.892 хиљаде динара по рачуну добављача штампарије „НВ Принт“, Ветерник.
 - трошкови озонирања канцеларијског простора по рачуну добављача „Ozon Clean“ доо, Београд у износу од 597 хиљада динара,
 - трошкови инсталације опреме за IP телефонију у износу од 513 хиљада динара по рачуну добављача „Microlab“, доо, Нови Сад;
 - трошкови осталих непоменутих услуга у износу од 1.165 хиљада динара.



2.3.2.2.6. Трошкови резервисања

У пословним књигама Предузећа, исказани су нематеријални трошкови у укупном износу од 312.201 хиљаду динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 80: Структура трошкова резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови резервисања за обнављање природних богатстава - шума	347
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	12.854
Трошкови осталих резервисања	299.000
Укупно:	312.201

Трошкови резервисања за обнављање природних богатстава евидентирани у износу од 347 хиљада динара односе се на дугорочна резервисања за обнављање природних богатстава-шума, које је Предузеће укалкулисало на дан извештајног периода, на основу процене стручних служби.

Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказани су у износу од 12.854 хиљаде динара, а обухватају трошкове резервисања укалкулисане на основу урађеног актуарског обрачуна и то по основу:

- отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 12.731 хиљаде динара;
- јубиларних награда у износу од 123 хиљаде динара.

Трошкови осталих резервисања која су евидентирана у укупном износу од 299.000 хиљада динара односе се на резервисања за судске спорове (Напомена 2.3.1.13. – Дугорочна резервисања).

2.3.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2022. години су исказани у износу од 321.717 хиљада динара, а чине их:

Табела број 81: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	252.704
Трошкови репрезентације	9.439
Трошкови премија осигурања	17.974
Трошкови платног промета	1.682
Трошкови чланарина	2.646
Трошкови пореза и накнада	8.963
Остали нематеријални трошкови	28.309
Укупно:	321.717

Трошкове непроизводних услуга, који су у пословним књигама евидентирани у износу од 252.704 хиљада динара, чине:



Табела број 82: Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови здравствених услуга	3.989
Трошкови интелектуалних услуга	7.596
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених	1.255
Трошкови ревизије	312
Трошкови надзора, идејних пројеката, студија	62.617
Трошкови осталих непроизводних услуга	176.935
Укупно:	252.704

Трошкови здравствених услуга, у износу од 3.989 хиљада динара, по испостављеним фактурама добављача Завода за здравствену заштиту радника „ST Medicina“, Нови Сад и Дом здравља „Визим“, Београд, за обављене систематске прегледе и периодичне здравствене прегледе запослених.

Трошкови интелектуалних услуга у укупном износу од 7.596 хиљада динара и то највећим делом за пружене адвокатске услуге, по основу уговора које је Предузеће закључило са више адвоката из Новог Сада и Београда, у укупном износу од 4.069 хиљада динара, консултантске услуге у циљу унапређења имиџа и репутације Предузећа и организацију догађаја „Регата Војводине“, по испостављеним фактурама добављача Агенције за консултантске активности „В-Public“, Нови Сад у износу од 1.838 хиљада динара, а мањим делом у износу од 1.689 хиљада динара на трошкове израде плана заштите од пожара, плана заштите и спасавања, израде документације за унапређење корпоративног управљања, овере преписа и изјава и слично, по испостављеним рачунима више добављача и јавно - бележничких канцеларија из Новог Сада.

Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених који су исказани у укупном износу од 1.255 хиљада динара, највећим делом по испостављеним фактурама добављача „Ada system“ доо, Нови Сад за обуку за управљање беспилотним системима у водопривреди у износу од 719 хиљада динара, а мањим делом у износу од 536 хиљада динара за трошкове котизација за семинаре и усавршавања, по испостављеним фактурама „Института за пословна истраживања – МБА“, Београд, „Public finance office“ доо, Нови Сад, „Центар за едукацију, инвестиције и одрживи развој – Реформатор“, Београд и других.

Трошкови ревизије финансијских извештаја за 2021. годину, који су исказани у износу од 312 хиљада динара, по испостављеним фактурама добављача „ХЛБ – ДСТ – Ревизија“ доо, Београд.

Трошкови надзора, идејних пројеката, студија, који су исказани у укупном износу од 62.617 хиљада динара, највећим делом по испостављеним фактурама добављача „Хидрозавод ДТД“ ад, Нови Сад у износу од 13.752 хиљаде динара и Универзитета у Новом Саду - Факултет техничких наука, за израду пројектно – техничке документације и елабората у износу од 16.536 хиљада динара, за услуге стручне анализе воде Универзитета у Новом Саду – Пољопривредни факултет у износу од 7.800 хиљада динара, за услуге израде просторног плана по рачуну добављача ЈП за просторно урбанистичко планирање и пројектовање „Завод за урбанизам Војводине“, Нови Сад у износу од 4.981 хиљаде динара, добављача „Via road“, Нови Сад у износу од 3.748 хиљада динара и „Банат инжењеринг 223“ доо, Зрењанин у износу од 2.100 хиљада динара, за пружене услуге стручног надзора и техничке контроле пројекта ради добијања грађевинске дозволе, и друге сличне послове по рачуну добављача „АВ&СО“, доо, Нови Сад у износу од 4.685 хиљада динара, и др. по више испостављених фактура добављача у укупном износу од 9.015 хиљада динара.



Трошкови осталих непроизводних услуга, који су исказани у укупном износу од 176.935 хиљада динара, а који се односе највећим делом на:

- трошкове физичког обезбеђења, по испостављеним фактурама „Safe“ доо, Нови Сад и „Intersec Team“ доо, Нови Сад, у износу од 88.389 хиљада динара,
- трошкове одржавања зграде, по испостављеним фактурама добављача „Safe“ доо, Нови Сад и „Стандард ДТД“ доо, Нови Сад, у износу од 44.430 хиљада динара,
- трошкове одржавања програма, у износу од 8.627 хиљада динара, по испостављеним фактурама добављача „GDI Solutions“ доо, Београд,
- трошкове сервисирања ПП апарата у износу од 492 хиљаде динара по рачунима добављача „Helios-co“ доо, Нови Сад,
- трошкови преводилачких услуга у износу од 695 хиљада динара у највећој мери по рачунима добављача „Превод“ доо, Нови Сад,
- трошкови провизије за продате риболовачке дозволе у износу од 1.488 хиљада динара по више рачуна риболовачких удружења,
- трошкове услуге праћења медија (press clipping) у износу од 548 хиљада динара,
- трошкови за услуге дигитализације техничке документације у износу од 4.057 хиљада динара по рачунима добављача „Ada system“ доо, Нови Сад,
- за услуге израде сајта Предузећа у износу од 288 хиљада динара по рачунима добављача „Араоне“, доо, Нови Сад,
- трошкови анализе отпадних вода у износу од 6.552 хиљаде динара по рачунима добављача Природно-математички факултет, Универзитета у Новом Саду;
- трошкови одржавања и проширења рачунарске мреже у износу од 5.750 хиљада динара по рачунима добављача „Инфокруг“, доо, Београд;
- трошкови одржавања апликације за економски сектор у износу од 4.080 хиљада динара по рачунима добављача „Интерсофт“, доо, Суботица;
- трошкови одржавања програма и интернета у укупном износу од 10.884 хиљада динара за услуге „ESRI SW“ пакета по рачуну добављача „GDI solutins“, Београд у износу од 3.356 хиљада динара, по рачунима „Телеком Србија“ ад, Београд и „Орион телеком“ доо, Београд у износу од 2.257 хиљада динара и др.
- трошкови осталих непроизводних услуга у износу од 8.841 хиљаде динара који се односе на услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације по испостављеним рачунима добављача „Циклонизација“, ад, Нови Сад и „Pharmavet“, доо, Београд, у износу од 3.284 хиљаде динара и других трошкова.

Трошкови репрезентације, који су у пословним књигама исказани у износу од 9.439 хиљада динара, чине трошкови за угоститељске услуге, у укупном износу од 2.675 хиљада динара, највећим делом по испостављеним фактурама добављача „Бибер кетеринг“ доо, Нови Сад и „Бердап турист“ ад, Кладово, затим трошкови поклона, у износу од 1.151 хиљада динара, највећим делом по испостављеној фактури добављача штампарије „НВ принт“, Ветерник и остали трошкови репрезентације, у укупном износу од 5.613 хиљада динара, а највећим делом се односе на бесплатну поделу дозвола за рекреативни риболов, по основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа, број V-73/7 од 10. јануара 2022. године.

Трошкове премија осигурања, који су у пословним књигама исказани у износу од 17.974 хиљада динара, чине трошкови премија осигурања за некретнине, постројења, опрему и биолошка средства на име заштите од пожара, провала, крађа и лома у износу од 10.927 хиљада динара, настале по испостављеним фактурама добављача „Дунав осигурање“ адо, Београд и „ДДОР Нови Сад“ адо, Нови Сад, затим трошкове премија осигурања од одговорности према трећим лицима, у износу 1.718 хиљада динара, фактурама добављача „Дунав осигурање“ адо,



Београд, трошкове премија осигурања запослених у процесу рада, у износу од 2.673 хиљада динара, по испостављеним фактурама „ДДОР Нови Сад“ адо, Нови Сад, као и остале трошкове премија осигурања, у износу од 2.656 хиљада динара, који се односе на аутокасско осигурање возила и осигурање од одговорности због употребе пловних објеката, по испостављеним фактурама „Дунав осигурање“ адо, Београд.

Трошкови платног промета су у пословним књигама исказани у износу од 1.682 хиљада динара.

Трошкове чланарина који су у пословним књигама исказани у износу од 2.646 хиљада динара, обухватају трошкове чланарина према Привредној комори Србије у износу од 2.091 хиљаде динара и Инжењерској комори Србије, у вези инжењерских лиценци за запослене у Предузећу у износу од 555 хиљада динара.

Трошкове пореза и накнада који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 8.963 хиљада динара, чине трошкови пореза на имовину, у износу од 3.346 хиљада динара, по испостављеним решењима локалних пореских управа Нови Сад, Сомбор, Врбас, Бечеј, Оџаци и Вршац, трошкови накнада за коришћење природних богатстава – за посечено дрво у износу од 2.029 хиљада динара по испостављеним фактурама добављача „Arborspalet 2010“ доо, Бачка Паланка, „Градина систем“ доо, Темерин и „Банија Пал“ доо, Темерин, трошкови пореза на закуп пословних просторија Аутономне покрајине Војводине, који се користе без накнаде у износу од 1.407 хиљада динара, као и трошкови осталих пореза, накнада и такси, који су исказани у укупном износу од 2.181 хиљада динара (ПДВ по испостављеној фактури у вези реализације међународне сарадње Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичке дирекције за воде, накнада за заштиту животне средине, по издатим решењима локалних пореских администрација Нови Сад, Врбас, Вршац, Оџаци и Нови Бечеј, годишње накнаде за коришћење радио фреквенције за радио станицу на копну по испостављеној фактури „Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге).

Остале нематеријалне трошкове који су у пословним књигама исказани у износу од 28.309 хиљада динара чине:

- трошкови за таксе, вештачења и судски трошкови, у укупном износу од 8.766 хиљада динара (за плаћене таксе за централне обједињене процедуре АПР за потребе пријаве радова финансираних из Абу Даби Фонда, судске таксе, републичке административне таксе, локалне комуналне таксе за истицање фирме и сл);
- трошкове вештачења и парничног поступка, у износу од 3.118 хиљада динара, који се односе на трошкове техничког прегледа објеката, у износу од 958 хиљада динара, по испостављеним фактурама „Esthetic light“ доо, Нови Сад, трошкове рефундирања трошкова управног спора, према Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, по основу споразума о рефундирању ових трошкова, у случајевима када Предузеће у законском року не одлучи о жалби подносиоца, који су исказани у износу од 935 хиљада динара, а мањим делом на друге сличне трошкове;
- трошкови огласа у штампи, који су исказани у износу од 2.559 хиљада динара, највећим делом по испостављеним фактурама ЈП „Службени гласник“, Београд, за објављене огласе о јавним набавкама, а мањим делом по испостављеним фактурама добављача „Ringier Axel Springer“ доо, Београд;
- трошкови претплате на стручне часописе и публикације, који су исказани у износу од 1.027 хиљада динара, највећим делом по испостављеним фактурама добављача „Intermex“ доо, Београд, „Sekos In“ доо, Београд и „Институт за рачуноводство и ревизију“ доо, Београд, у вези са претплатом на стручне часописе;



- остали разни нематеријални трошкови, који су исказани у износу од 15.957 хиљада динара, а највећим делом се односе на трошкове за учешће водопривредних друштава („Северна Бачка“ доо, Суботица, „Тамиш – Дунав“ доо, Панчево, „Шајкашка“ доо, Нови Сад и других), у изради подлога за издавање водних аката у износу од 6.786 хиљада динара, трошкове геодетских услуга, у износу од 2.322 хиљада динара, по испостављеним фактурама „АВ&СО Geosystems“ доо, Нови Сад и „ГеоГИС консултантс“ доо, Београд, трошкове ревизије трафо станица и електричних инсталација, по испостављеним фактурама „Esthetic light“ доо, Нови Сад, у износу од 2.042 хиљада динара, трошкове прања тепиха и завеса у износу од 685 хиљада динара, трошкове експропријације у износу од 503 хиљаде динара и остали трошкови.

Откривена неправилност: У току спровођења ревизије, утврђено је да, Предузеће рачуне за трошкове интернета од добављача „Телеком Србија“ ад, Београд и „Орион телеком“ доо, Београд у укупном износу од 2.257 хиљада динара није евидентирало на групи трошкова, који по природи припадају датој врсти трошкова, односно исте је исказало на рачуну осталих непроизводних услуга (рачун 550), уместо на рачуну трошкова производних услуга (рачун 531), чиме није поступило у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Евидентирање расхода на рачунима који не припадају датој врсти трошкова, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Предузета мера у току ревизије број 4: Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је извршило корекцију књижења у пословним књигама, на начин да је рачуне добављача од предузећа „Телеком Србија“ ад, Београд за трошкове интернета који су приспели у 2023. години у укупном износу од 1.074 хиљаде динара прекњижило са рачуна осталих непроизводних услуга (рачун 550), на рачун трошкова производних услуга (рачун 531), што је у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Доказ: Налог за књижење број 70-60-2023 од 31. јула 2023. године).

2.3.2.3. Финансијски приходи

Структуру финансијских прихода, исказаних у укупном износу од 50.669 хиљаде динара чине:

Табела број 83: Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од камата	50.054	46.754
Позитивне курсне разлике	615	601
Остали финансијски приходи	-	1
Укупно:	50.669	47.356

Приходи од камата евидентирани у укупном износу од 50.054 хиљада динара, а обухватају приходе од камата обрачунате по основу фактурисаних накнада за воде из ранијег периода у износу од 16.310 хиљада динара, као и обрачунате камате по основу депозита по виђењу (avista депозит) код више банака у укупном износу од 33.744 хиљада динара.



Позитивне курсне разлике исказане су у износу од 615 хиљада динара, а односе се на курсне разлике обрачунате приликом плаћања и наплате по девизном рачуну Предузећа.

2.3.2.4. Финансијски расходи

У пословним књигама Предузећа, исказани су финансијски расходи, у укупном износу од 1.552 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 84: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Расходи камата	10	259
Негативне курсне разлике	1.542	819
Укупно:	1.552	1.078

Расходи камата исказани су у износу од 10 хиљада динара, а односе се на плаћене камате трећим лицима, а негативне курсне разлике у износу од 1.542 хиљада динара, обрачунате су приликом плаћања и наплате по девизном рачуну Предузећа.

2.3.2.5. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

У пословним књигама Предузећа, исказани су приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, у укупном износу од 19.008 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 85: Структура прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности	124	67
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца у земљи	18.884	10.538
Укупно:	19.008	10.605

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у укупном износу од 19.008 хиљада динара, обухватају приходе од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности у износу од 124 хиљаде динара и приходе од усклађивања вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 18.884 хиљаде динара.

2.3.2.6. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у укупном износу од 63.020 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 86: Структура расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности	117	3.091



Назив	2022. година	2021. година
Обезвређење потраживања од купаца	62.903	26.798
Укупно:	63.020	29.889

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха евидентирани у износу од 63.020 хиљада динара, односе се, у највећој мери, на обезвређење потраживања од купаца у износу од 62.903 хиљаде динара и обезвређење удела у износу од 117 хиљада динара све на основу предлога Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан извештајног периода.

2.3.2.7. Остали приходи

Структура осталих прихода исказаних у укупном износу од 18.586 хиљада динара приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 87: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	2.511	1.514
Наплаћена отписана потраживања	4.801	12.778
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	17	-
Приходи од смањења обавеза	2.483	2.092
Приходи од укидања дугорочних резервисања	629	165
Остали непоменути приходи	8.145	67.448
Укупно:	18.586	83.997

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме су евидентирани у износу од 2.511 хиљада динара, а односе се у целости на добитке настале по основу продаје расходоване опреме.

Наплаћена отписана потраживања евидентирана су у износу од 4.801 хиљаде динара, а односе се на наплаћена, раније отписана потраживања од купаца.

Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика исказана су у износу од 17 хиљада динара, односе се на обрачунату ревалоризацију по основу осталих дугорочних пласмана (отплатних рата за станове).

Приходи од смањења обавеза евидентирани су у износу од 2.483 хиљаде динара, а односе се на смањење обавеза Предузећа према добављачима „НИС“ ад, Нови Сад, „Дунав осигурање“ адо, Београд, ЈП „ЕПС“, Београд и др, која су исказана на основу добијених књижних одобрења.

Приходи од укидања дугорочних резервисања исказани су у износу од 629 хиљада динара, у целости се односе на приходе по основу укидања дугорочних резервисања за обнову шума.

Остали непоменути приходи евидентирани су у износу од 8.145 хиљада динара, а обухватају приходе од наплаћених судских трошкова у износу од 2.837 хиљада динара, приходе по основу накнаде штете у износу од 5.185 хиљада динара, као и остале приходе у износу од 123 хиљаде динара.



2.3.2.8. Остали расходи

Остале расходе који су у пословним књигама Предузећа исказани у укупној вредности од 12.996 хиљада динара чине:

Табела број 88: Приказ осталих расхода

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Губици по основу расходања и продаје некретнине, постројења и опреме	5.309	2.244
Губици по основу расходања и продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	2.400	13.617
Мањкови	1	-
Расходи по основу директног отписа потраживања	-	55
Остали непоменути расходи	5.286	4.823
Укупно:	12.996	20.739

Губици по основу расходања и продаје некретнина, постројења и опреме исказани су у укупном износу од 5.309 хиљада динара, а односе се на губитке по основу продаје опреме-транспортних средстава током ревидираног периода у износу од 4.694 хиљада динара, као и расходе по основу искњижавања опреме из пословних књига због неупотребљивости, а на основу предлога пописне комисије Предузећа, сачињеног приликом спровођења пописа имовине са стањем на дан извештајног периода – 31. децембар 2022. године и Одлуке Надзорног одбора Предузећа број V-73/7 од 30. јануара 2023. године у износу од 615 хиљада динара.

Губици по основу расходања и продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности евидентирани су у износу од 2.400 хиљада динара, а обухватају губитке по основу обезвређења удела и акција Предузећа.

Мањкови су евидентирани на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број V-73/8 од 30. јануара 2023. године у износу од 1 (једне) хиљаде динара на име констатованог мањка опреме, приликом годишњег пописа за 2022. годину имовине и обавеза.

Остали непоменути расходи исказани су у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 5.286 хиљада динара, а односе се, у највећој мери, на плаћене накнаде штете запосленима и трећим лицима у износу од 5.004 хиљада динара, трошкове спорова у износу од 240 хиљада динара и остале непоменуте расходе у износу од 41 хиљаде динара.

2.3.2.9. Негативан/позитиван нето ефекат пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Негативан нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода је исказан у пословним књигама у ревидираном периоду у износу од 11.092 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:



Табела број 89: Приказ нето добитка/губитка пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода (69-59)	-	27.727
Негативан нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода (59-69)	(11.092)	-
Нето губитак/добитак	(11.092)	27.727

Негативан нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода евидентиран је у износу од 11.092 хиљаде динара као разлика између расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 14.812 хиљада динара и прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 3.720 хиљада динара.

2.3.2.10. Нето добитак / губитак

Приказ оствареног нето добитка/губитка дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 90: Приказ оствареног нето добитка/губитка

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добитак пре опорезивања	-	17.841
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	(108.670)	
Порески расход периода	-	-
Одложени порески расходи периода	-	(13.474)
Одложени порески приходи периода	112.997	-
Нето добитак:	4.327	4.367

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

Табела број 91: Приказ обрачуног пореза

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Губитак пословне године	108.670
Губитак од продаје имовине	(2.399)
Кamate за неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	(224)
Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом	(7.799)
Новчане казне, уговорне казне и пенали	(3)
Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	(22.299)
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната, а неисплаћена у пореском периоду	(5)



Назив	2022. година
Примања запосленог из члана 9.став 2. Закона, обрачуната у претходном периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	15
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате у претходном, а исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс	19.118
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	(509.198)
Амортизација заснована на пореским прописима	758.720
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова из члана 16. односно члана 22а. Закона	(63.749)
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања који није био признат у пореском билансу у периоду којем је исказан, али се признаје накнадно у складу са чланом 16. Закона	106.172
Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезника исказан расход	(2.967)
Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, а које нису биле плаћене у претходном пореском периоду у коме је по том основу у пословним књигама обвезника исказан расход	2.480
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	(299.469)
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	5.022
Расходи по основу обезвређења имовине	(117)
Приходи остварени у пореском периоду по основу отписаних, исправљених и других потраживања која нису била призната као расход, а која се у пореском периоду не укључују у опорезиве приходе	19.703
Губитак:	111.895

2.3.3. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату, у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације кориговања) које нису признате у билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.3.4. Извештај о променама на капиталу

Анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2022. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са параграфом 106. - 110. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, и да



обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији ЈВП „Воде Влјводине“, Нови Сад које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

2.3.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о приливима и одливима готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода. На тај начин су обезбеђене релевантне информације о променама о готовинским еквивалентима и готовини Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

Извештај о токовима готовине у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, сачињен је на начин да истинито и објективно пружа информације о променама о готовинским еквивалентима и готовини Предузећа у складу са МРС 7 – Извештај о токовима готовине.

2.3.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са параграфом 112. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје садрже описе или рашчлањавања ставки обелодањених у извештајима, примењене рачуноводствене политике, као и информације о ставкама које се нису квалификовале за признавање у овим извештајима, а значајне су за оцену финансијског положаја и успешности пословања Предузећа, као и остале информације у складу са захтевима МСФИ.

Анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад било дужно да обелодани у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

2.3.7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је на основу прегледа покренутих судских спорова, који је доставило Предузеће, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, а према којем је Предузеће тужилац у укупно 20 судских поступка, против правних и физичких лица у земљи, укупне вредности дуга у износу од 132.138 хиљада динара. Од тога правоснажно је решено пет поступака укупне вредности дуга у износу од 11.790 хиљада динара, док је преосталих 15 поступака, за укупну вредност дуга од 120.346 хиљада динара, још није окончано.

У својству туженог, Предузеће се налази у 65 судских спорова, за укупну вредност дуга од 402.399 хиљада динара, од чега је 14 судских поступака укупне вредности дуга у износу од 103.194 хиљаде динара окончано, док 51 поступак још у току.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, Предузеће је обелоданило потенцијалне обавезе по основу судских спорова, чиме је поступило у складу са параграфом 28. МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД
ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године...	127
2. Биланс успеха	133
3. Извештај о осталом резултату	136
4. Извештај о променама на капиталу	138
5. Извештај о токовима готовине	141
6. Напомене уз финансијске извештаје.....	143



1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08761809	Шифра делатности 7112	ПИБ 102094162
Назив ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ, NOVI SAD		
Седиште NOVI SAD, Булевар Михајла Пупина 25		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	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	5	217	217	217
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		46.773.892	46.237.578	47.111.810
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6	46.123	34.850	33.049
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6	44.743	34.850	33.049
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	6	1.380		
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	7	45.612.727	45.179.114	46.196.911
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	7	41.270.409	41.485.603	42.368.437
023	2. Постројења и опрема	0011	7	2.734.058	2.762.612	2.791.914
024	3. Инвестициона некретност	0012				
025 и 027	4. Некретности, постројења и опрема узети у лизинг и некретности, постројења и опрема у припреми	0013	7	1.067.871	924.071	1.029.534
026 и 028	5. Остале некретности, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014	7	5.942	6.828	7.026
029 (део)	6. Аванси за некретности, постројења и опрему у земљи	0015	7	533.447		
029 (део)	7. Аванси за некретности, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	8	1.098.078	1.005.050	865.459
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	9	16.964	18.564	16.391



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30.12.20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	I. Учесћа у капиталу правних лица (осим учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа	0020	9	16.325	17.242	14.674
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 амортизованом вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удео	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	9	639	1.322	1.717
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		3.520.478	3.387.082	2.064.642
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	453.413	322.234	55.441
10	1. Материјел, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	10	14.725	13.997	13.731
11 и 12	2. Напомирена производа и готови производи	0033	10	3.320	3.769	2.389
13	3. Робе	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10	435.368	304.468	39.321
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	11	93.001	109.355	116.865
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	11	93.001	109.355	116.865
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Тренутна година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичних, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичних, зависних 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	12	31.504	36.644	194.885
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12	28.899	33.636	192.443
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12	2.442	2.442	2.442
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	12	163	566	
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. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованог вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0054				
237	7. Ступљене сопствене акције и опуштени сопствени уделови	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	13	2.925.607	2.641.828	1.326.002
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	16.953	277.021	371.449
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		50.294.587	49.624.877	49.176.669
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	29	91.934.825	88.798.073	83.914.215
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		40.308.452	40.279.499	41.012.300
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	15	14.393.067	14.393.067	14.364.329
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403	16	217	217	217



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. ЕМИСИЈА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	17	4.111	4.111	4.111
330 и поправни 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	18	28.645.894	28.648.284	29.347.500
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	19	101.999	130.197	63.578
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	20	7.155	5.387	1.442
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	20	2.828	1.020	1.442
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	20	4.327	4.367	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	21	2.640.023	2.641.370	2.641.730
350	1. Губитак ранијих година	0413	21	2.640.023	2.641.370	2.559.237
351	2. Губитак текуће године	0414				82.493
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	22	498.416	222.966	132.649
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	22	489.336	214.007	125.539
404	1. Резервисања за пензије и друге бенефиције запослених	0417	22	130.925	154.314	97.764
400	2. Резервисања за трошкове у гарантисаном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	22	358.411	59.693	27.775
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	22	9.090	8.959	7.110
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичним, 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				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитуваним 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	22	9.080	8.959	7.110
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	23	4.015.040	4.128.464	4.189.189
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	24	5.273.820	4.780.046	3.612.664
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		158.859	204.902	230.867
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависном и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависном 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 банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
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 КЛУДИЈЕ	0441	25	22.698	26.011	18.026
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	26	156.779	169.640	176.826
431 и 433	1. Обавезе према добовљачима - матична, зависна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добовљачима - матична, зависна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добовљачима у земљи	0445	26	156.686	169.555	176.733
436	4. Обавезе према добовљачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по нецима	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	26	93	93	93
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	27	12.796	6.339	6.859



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	27	56	66	75
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	27	12.740	6.273	6.784
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
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	28	6.676	2.904	29.156
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0$ или $(0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Б. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		50.294.587	49.624.877	49.176.669
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	29	91.934.825	88.798.073	83.914.215

у Новом Саду
 дана 10.03. 2023 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ Бр. 80/2020).



2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08761809	Шифра делатности 7112	ПИБ 102094162
Назив ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ, НОВИ САД		
Седиште НОВИ САД, Булевар Михајла Пупина 25		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		5.535.797	3.976.826
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 робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	30	194.423	126.464
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	30	194.423	126.464
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧЕЊАКА И РОБЕ	1008	31	3.580	7.683
630	IV. ПОСРЕЂИЈЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			1.380
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	32	449	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	33	5.246.278	3.707.457
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	34	91.960	133.862
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		5.644.065	4.076.964
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	35	322.074	250.422
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАЧНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	36	836.081	740.798
520	1. Трошкови зарада и начнада зарада	1017	36	660.333	593.494
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и начнада зарада	1018	36	107.312	99.409
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и начнада	1019	36	68.436	56.895
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	37	509.198	507.563
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	38	847	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	39	3.341.947	2.237.353
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	40	312.201	53.876
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	41	321.717	269.752



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			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		108.273	100.138
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	42	50.669	47.356
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	42	50.054	46.754
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	42	615	601
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			1
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	43	1.552	1.078
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	43	10	259
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	43	1.542	819
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		49.117	46.278
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	44	19.008	10.605
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	45	63.020	29.889
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	46	18.586	83.997
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	47	12.996	20.739
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		5.624.055	4.118.784
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		5.721.633	4.128.670
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		97.578	9.886
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			27.727
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	48	11.092	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			17.841



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		108.670	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			13.474
722 пак. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	49	112.997	
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	20	4.327	4.367
	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 (развијена) зарада по акцији	1062			

у Новом Саду
 дана 10.03 2023 године



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



3. Извештај о осталом резултату за период од 01. јануара до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08761809	Шифра делатности 7112	ПИБ 102094162
Назив ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ, НОВИ САД		
Седиште НОВИ САД, Булевар Михајла Пупина 25		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наложба Број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	І. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	20	4.327	4.367
	ІІ. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалних имовина, некретности, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	18	2.401	699.225
	2. Актуарски добитак или губици по основу планова дефинисаних пензија				
331	а) добитак	2005			
	б) губици	2006	18	48.102	74.984
	3. Добитак или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
333	а) добитак	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добитак или губици по основу улагања у власнички инструмент капитала				
332	а) добитак	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добитак или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитак	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добити или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добити или губици по основу инструментата заштите ризика (хедџинга) номинаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добити или губици по основу харџи од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018	19	53.856	55.214
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		104.359	829.423
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСКОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		112.997	13.474
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		217.356	842.897
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		213.029	838.530
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приликан натпичног правног лица	2028			
	2. Приликан учесника без права контроле	2029			

у Новом Саду
 дана 10.03. 2023 године



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



4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08761809	Шифра делатности 7112	ПИБ 102094162
Назив ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ, NOVI SAD		
Седиште: NOVI SAD, Булевар Михајла Пупина 25		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани и неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
			1	2	3	4	5			
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	14.352.168	4010	12.161	4019	217	4028	4.111	
2.	Ефекти ретроспективне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводственике политике	4002		4011		4020		4029		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)	4003	14.352.168	4012	12.161	4021	217	4030	4.111	
4.	Нето промене у ____ години	4004	28.738	4013		4022		4031		
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	14.380.906	4014	12.161	4023	217	4032	4.111	
6.	Ефекти ретроспективне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводственике политике	4006		4015		4024		4033		
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 5+6)	4007	14.380.906	4016	12.161	4025	217	4034	4.111	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035		
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	14.380.906	4018	12.161	4027	217	4036	4.111	



Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учесће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	29.283.931	4046	1.442	4055	2.641.730	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправе материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	29.283.931	4048	1.442	4057	2.641.730	4066	
4.	Исто промене у ____ години	4040	-765.844	4049	3.945	4058	-360	4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	28.518.087	4050	5.387	4059	2.641.370	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправе материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ година (р.бр. 5+6)	4043	28.518.087	4052	5.387	4061	2.641.370	4070	
8.	Исто промене у ____ години	4044	25.838	4053	1.758	4062	-1.347	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	28.543.925	4054	7.155	4063	2.640.023	4072	



Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине изнитета (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	41.012.300	4082	
2.	Ефекти ретроактивно исправно материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	41.012.300	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	40.279.499	4086	
6.	Ефекти ретроактивно исправно материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	40.279.499	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	40.308.452	4090	

у Новом Саду
 дана 10.03. 2023 године



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



5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08761809	Шифра делатности 7112	ПИБ 102004162
Назив ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ, НОВИ САД		
Седиште НОВИ САД, Булевар Михајла Пупина 25		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Тренутна година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Прилив готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	6.273.228	5.380.286
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	489.332	414.082
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	33.840	24.188
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	5.750.056	4.942.016
II. Одлив готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	5.161.191	3.750.647
1. Исплате добовљачина и дати аванси у земљи	3007	4.117.576	2.959.000
2. Исплате добовљачина и дати аванси у иностранству	3008	335	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	840.141	742.648
4. Плаћене камате у земљи	3010	8	259
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	195.131	48.740
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1.112.037	1.629.639
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	2.846	988
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалних имовина, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	2.846	988
3. Остали финансијски трансакцији	3020		
4. Примљени камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљени дивиденди	3022		
II. Одлив готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	830.181	314.582
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалних имовина, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	830.181	314.582



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
З. Остали финансијски плаћени	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	827.335	313.594
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
1. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увођење основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски гланг	3044		
8. Исплате дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	6.276.074	5.381.274
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	5.991.372	4.085.229
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	284.702	1.316.045
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≤ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	2.641.828	1.325.002
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	615	599
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	1.538	818
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	2.925.007	2.641.828

у Новом Саду
дану 10.03. го 2023. године

Образац прилизи Правилником о садржини и форми обраца финансијских извештаја и садржини и форми обраца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и производне (Службени гласник РС - бр. 89/2020).





6. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ
ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД

Напомене уз финансијске извештаје
за пословну 2022. годину



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

САДРЖАЈ:

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ.....	2
2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	3
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА.....	4
4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ.....	13
5. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ.....	15
6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА.....	15
7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА.....	16
8. БИОЛОШКА СРЕДСТВА.....	18
9. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА.....	19
10. ЗАЛИХЕ.....	21
11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ.....	22
12. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА.....	23
13. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ.....	23
14. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	24
15. ОСНОВНИ КАПИТАЛ.....	24
16. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ.....	24
17. РЕЗЕРВЕ.....	24
18. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗ. ГУБИЦИ ПО ОСН. ФИН. СРЕД. И ДР. КОМП. ОСТ. СВЕОБУХ. РЕЗУЛТАТА.....	24
19. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИН. СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА.....	25
20. НЕРАСПОРЕБЕНИ ДОБИТАК.....	26
21. ГУБИТАК.....	26
22. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ.....	27
23. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ.....	28
24. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕЊЕ ДОНАЦИЈЕ.....	29
25. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ.....	30
26. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА.....	30
27. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ.....	30
28. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	30
29. ЗАНЕБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА.....	30
30. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА.....	31
31. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ.....	31
32. ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА.....	31
33. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ.....	31
34. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ).....	32
35. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ.....	32
36. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	32
37. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ.....	32
38. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂЕЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ).....	33
39. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА.....	33
40. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА.....	33
41. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ.....	34
42. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ.....	34
43. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ.....	34
44. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂ. ВРЕДНОСТИ ФИНАНС. ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА.....	35
45. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂ. ВРЕДНОСТИ ФИНАНС. ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА.....	35
46. ОСТАЛИ ПРИХОДИ.....	35
47. ОСТАЛИ РАСХОДИ.....	36
48. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТ. ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧ. ПОЛИТ. И ИСПРАВ. ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА.....	36
49. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК – ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД ПЕРИОДА.....	36
50. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ.....	37
51. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	41
52. ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА.....	42
53. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ.....	42
54. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА.....	42
55. ДЕБИЗНИ КУРСЕВИ.....	43



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“ Нови Сад (у даљем тексту: ЈВП „Воде Војводине“) основала је Скупштина АП Војводине Покрајинском скупштинском одлуком о оснивању јавног предузећа за газдовање водама на територији АП Војводине („Службени лист АПВ“ бр. 7/2002 и 2/2010), а званично започело са радом 01. марта 2003. године. Предузеће је уписано је у судски регистар решењем Трговинског суда у Новом Саду, бр. I Фи. 2146/2002 од 11. јуна 2002. године, а предведено у Регистар привредних субјеката решењем Агенције за привредне регистре бр. БД 5881/2005 од 21. марта 2005. године.

Правни положај и статус ЈВП „Воде Војводине“ регулисан је Покрајинском скупштинском одлуком о Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“ („Сл. лист АПВ“ бр.53/2016 и 8/2019) и Статутом ЈВП „Воде Војводине“ од 10.01.2017.године, са Одлуком о измени тог статута од 27.03.2019. године и Одлуком о допуни овог статута од 27.02.2020.године.

Према члану 19. наведене одлуке, вредност уписаног новчаног капитала ЈВП „Воде Војводине“ износи 333.518, 50 динара, а уплаћеног новчаног капитала 166.759,25 динара, на дан 15.05.2002. године, док уписан и унет неновчани капитал износи 14.366.384.153,94 динара.

Аутономна покрајина Војводина као оснивач ЈВП „Воде Војводине“ има удео у основном капиталу од 100%.

ЈВП „Воде Војводине“ има статус правног лица које обавља делатност од општег интереса, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним законом.

ЈВП „Воде Војводине“ послује у форми јавног предузећа.

Седиште ЈВП „Воде Војводине“ је у Новом Саду, у улици Булевар Михајла Пупина број 25. Матични број „Воде Војводине“ је 08761809, а порески идентификациони број (ПИБ) 102094162.

Претежна делатност ЈВП „Воде Војводине“ према Уредби о класификацији делатности („Сл. гласник РС“ бр. 54/2010) је инжењерска делатност и техничко саветовање, са шифром делатности: 71.12.

Делатност ЈВП „Воде Војводине“ од општег интереса утврђена Законом о водама („Сл. гласник РС“ бр.30/2010, 93/2012 и 101/2016, 95/2018 и 95/2018 – др. закон) и Покрајинском скупштинском одлуком о Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“ („Сл. лист АПВ“ бр. 53/2016 и 8/2019) је:

- уређење водотока и заштита од штетног дејства вода,
- уређење и коришћење вода,
- заштита вода од загађења.

ЈВП „Воде Војводине“ обавља и делатност шумарства и сече дрвећа, рибарства и аквакултуре, техничког одржавања и развоја државних водних путева на територији АП Војводине, инвеститорске послове, научна истраживања и развој, а може да обавља и друге делатности утврђене Статутом под условом да то не омета извршавање горе наведених делатности.

ЈВП „Воде Војводине“ је организовано као јединствена целина са организационим деловима утврђеним Правилником о организацији и систематизацији послова, бр.V-71/28 од 15. маја 2018.године, са припадајућим изменама и допунама овог правилника, па закључно са изменом бр. V-71/2 од 14.02.2023. године.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ (НАСТАВАК)

У складу са овим правилником, рад и пословање ЈВП „Воде Војводине“ организовани су у оквиру пет (5) сектора (Технички сектор, Сектор за развој, Сектор за хидросистем ДТД, Сектор за економске и финансијске послове и Сектор за правне и опште послове), са службама и одељењима, као њиховим ужим организационим деловима. Поред сектора, постоји пет (5) самосталних служби (Служба за односе са јавношћу, Служба за интерну ревизију, Служба за јавне набавке, Служба за управљање пројектима, Служба унутрашње контроле) и кабинет директора.

Органи ЈВП „Воде Војводине“ су Надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор има три члана, од којих је један члан представник запослених у ЈВП „Воде Војводине“.

Чланове Надзорног одбора именовала је Покрајинска влада решењем 127 бр. 02-71/2022 од 29.06.2022.године, у следећем саставу:

- председник - мр Ласло Фехер, магистар техничких наука из области саобраћаја
- члан - Гордана Ђук, дипломирани економиста – мастер
- члан – Бојана Шашић, дипломирани инжењер пејзажне архитектуре (представник запослених)

Директор Срђан Кружевић, мастер економиста, именован је на ову функцију решењем Покрајинске владе бр. 02-668/2021 од 05.01.2022. године. До именовања за директора овог јавног водопривредног предузећа, Срђан Кружевић је обављао функцију вршиоца директора ЈВП „Воде Војводине“, на коју га је именовала Покрајинска влада решењем бр. 02-151/2020 од 12.11.2020.године.

Финансијски извештаји за пословну 2022. годину су одобрени од стране руководства Предузећа дана 28.02.2022. године.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013, 30/2018, 73/2019 и 44/2021 – др. закон) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији као и у складу са стандардима.

На основу важећих рачуноводствених прописа, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС и на интернет страници Министарства финансија.

Најновији превод МСФИ објављен је у Сл. Гл.РС. бр.123/2020 и 125/2020-9 исправка.г. чија је примена за састављање финансијских извештаја на дан 31.12.2022.г.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (НАСТАВАК)

Основе за састављање финансијских извештаја (наставак)

Приликом састављања финансијских извештаја Предузеће је применило МРС, МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2022. године

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 95/2014, 144/2014, 89/2020).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности, осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у значајним рачуноводственим политикама.

Начело сталности пословања

Финансијски извештаји Предузећа састављени су на основу начела сталности пословања.

Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2021. годину који су били предмет ревизије.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Приходи

Приходе Предузећа чине приходи од дотација из буџета АП Војводине који обезбеђују обављање основне делатности, приходи од продаје производа и услуга и приходи од активирања учинака и робе.

Приходи од продаје обухватају приходе од продаје производа и услуга приказане по фактурној вредности, умањеној за дате попусте исказане у фактури, повраћај производа, као и порез на додату вредност.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Приходи (наставак)

Приходи од продаје производа се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над производима прешли на купца, што се уобичајено дешава приликом испоруке производа.

Приходи од пружања услуга су признати у обрачунском периоду сразмерно степену довршености пружених услуга и приказани су по фактурној вредности умањеној за порез на додату вредност.

Приходе од активирања учинака и робе чине приходи по основу употребе производа за основна средства (вишегодишњи засади) и за текуће одржавање.

Расходи материјала

Расходи директног материјала односе се на сировине и материјал који су употребљени за израду производа. Расходи материјала поред директног материјала обухватају и расходе осталог материјала, резервних делова, горива и енергије.

Сви расходи признају се независно од плаћања.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови које Предузеће има у вези са позајмљивањем средстава.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, осим у мери у којој се капитализују.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања обухватају нематеријална средства са ограниченим и неограниченим веком употребе, као што су: лиценце за легализацију програма за рачунаре и програми за рачунаре набављени независно од рачунара.

У тренутку набавке нематеријална улагања се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања. У набавну вредност нематеријалних средстава укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који се могу директно приписати припреми средства за намеравању употребу.

Након почетног признавања нематеријална улагања вреднују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштenu вредност на дан ревалоризације, умањеном за накнадне исправке вредности и евентуални губитак од обезвређења које се утврђује само у случају индикације да је дошло до обезвређености тог улагања.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини ревалоризована вредност умањена за остатак вредности. Остатак вредности улагања стално се процењује на дан сваке ревалоризације средства.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Нематеријална улагања (наставак)

Остатак вредности улагања сматра се једнаком нули у свим случајевима, изузев када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи средство на крају његовог века трајања или када за то средство постоји активно тржиште.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када се улагање расходује или отуђи, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом по стопи од 20%.

	Стопа амортизације (%)
Лиценце за програме	20,00
Софтвери за обраду података	12,5 - 50,00

Некретнине, постројења и опрема и биолошка средства

Некретнине, постројења и опрема чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању Предузећа, као што су:

- земљишта,
- шуме
- грађевински објекти,
- постројења и опрема,
- остале некретнине, постројења и опрема,
- некретнине, постројења и опрема и биолошка средства у припреми,
- аванси за некретнине, постројења и опрему и биолошка средства.

Предузеће исказује ставку на позицији некретнине, постројења и опрема уколико она испуњава два критеријума: очекује се да ће будућа економска корист повезана са тим средствима притицати у Предузеће и ако се појединачна набавна вредност у моменту набавке може поуздано утврдити.

У тренутку набавке некретнине, постројења и опрема се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који су настали приликом набавке, односно довођења у стање функционалне приправности.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему настају по основу доградње средства којима се продужава век трајања или повећава капацитет или смањују трошкови. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у период у којем су настали.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема вреднују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеном за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитака због обезвређења.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Некретнине, постројења и опрема и биолошка средства (наставак)

Када, услед ревалоризације, дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван учинак се исказује у корист ревалоризационих резерви. Позитиван учинак се признаје као приход до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације признатом као расход ранијим годинама. Када се исказани износ ревалоризације некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, смањење се исказује као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, осим у случају да износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве, када се признаје као расход.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини ревалоризовани износ који изражава њихову поштenu вредност по одбитку остатка вредности средстава.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када се средство расходује или отуђи, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се за свако посебно средство применом методе пропорционалног отписивања, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања, применом следећих амортизационих стопа:

Некретнине (грађевински објекти):

	Стопа амортизације (%)
Хидрограђевински објекти	0,173 – 50
Објекти саобраћаја и веза	1,662 – 33,33
Пословно административне зграде и остали грађевински објекти	1,069 – 33,33

Постројења и опрема:

	Стопа амортизације (%)
Опрема водопривредних објеката	0,369 – 50
Канцеларијска опрема и намештај	0,004 - 28,888
Транспортна средства и везе	1,248 – 44,334
Опрема за радове у водопривреди	0,413 – 51,84
Остала непоменута опрема	1,301 - 25

Земљиште се исказује по поштеној вредности. Приликом набавке земљиште се увек исказује по набавној вредности, коју чини фактурна вредност добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности. Земљиште не подлеже обавези обрачуна амортизације.

Шуме и вишегодишњи засади вреднују се приликом почетног признавања и на датум сваког биланса по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје на месту узгоја.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Некретнине, постројења и опрема и биолошка средства (наставак)

Процењени трошкови продаје укључују провизије брокерима и дилерима, накнаде државним органима и берзама, као и царине и пореза на додату вредност. Трошкови продаје не обухватају трошкове транспорта и друге трошкове неопходне да би се средство изнело на тржиште.

Биолошка средства

Биолошка средства чине:

- шуме и вишегодишњи засади, и
- биолошка средства у припреми.

Вредност шума се добија када се утврђена стална дрвна запремина разврста на дрвне сортименте, утврди продајна вредност сортимената утоварених на превозна средства, па се од тако добијене вредности дрвних сортимената одбију сви трошкови сече, вуче и израде дрвних сортимената.

Шуме не подлежу обавези амортизације.

За обнављење шума врши се обавезно дугорочно резервисање.

Алат и инвентар евидентирају се у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана. Алат и инвентар се калкулативно отписује по стопама које су утврђене рачуноводственом политиком Предузећа и износе 20%.

Добитак који настане приликом продаје основних средстава књижи се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што су учешћа у капиталу и остали дугорочни пласмани.

Учешћа у капиталу осталих правних лица представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих, увећаној за директно приписиве трансакционе трошкове.

Након почетног признавања, финансијска средства која немају котирану тржишну цену, Предузеће мери по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке због обезвређења, док се хартије од вредности које се котирају на берзи, мере по фер вредности без било каквог умањивања за трансакционе трошкове који се могу начинити приликом продаје или другог отуђења.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Дугорочни финансијски пласмани (наставак)

Ефекти од улагања на основу учешћа у резултату осталих правних лица признају се као приходи до износа дивиденде у тренутку расподеле добитка, односно као расходи до износа покрића губитка. Признавање добитака или губитака по основу накнадних промена фер вредности врши се у билансу стања у оквиру нереализованих добитака, односно губитака по основу хартија од вредности расположивих за продају.

Залихе

Залихе се процењују по нижој од следеће две вредности: набавној вредности, односно цени коштања или нето остваривој вредности.

Набавну вредност материјала, резервних делова, инвентара и робе чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења.

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

Залихе недовршене производње и готових производа процењују се по цени коштања или по нето остваривој цени ако је она нижа. Цену коштања чине трошкови материјала израде, трошкови зарада и општи трошкови производње неопходни за довођење залиха у стање и на место у коме се налазе на дан процене.

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

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

Потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања по основу накнада по решењима издатим пре промене начина остваривања прихода за обављање делатности газдовања водама, по основу продаје, потраживања по основу камата, друга потраживања и краткорочне финансијске пласмане.

Потраживања по основу продаје обухватају потраживања од купаца за испоручене производе, извршене услуге и коришћење имовине Предузећа. Потраживања се евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Отпис краткорочних потраживања од купаца код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем путем исправке вредности, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши директним отписивањем. Одлуку о директном отпису потраживања доноси Надзорни одбор Предузећа.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Потраживања (наставак)

Исправка вредности потраживања од купаца врши се на основу рачуноводствене политике Предузећа, и то на основу процене наплативости сваког потраживања засебно, према предлогу комисије за попис и на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа.

Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле

Обрачунати ефекти валутне клаузуле исказују се као финансијски приходи и расходи у билансу успеха.

Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају када Предузеће има садашњу обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, кад је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и кад износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Када је ефекат временске вредности новца значајан, износ резервисања је садашња вредност очекиваних издатака захтеваних да се обавеза измири, добијен дисконтовањем помоћу стопе пре пореза која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризике специфичне за обавезу. Када се користи дисконтовање, књиговодствена вредност резервисања се повећава у сваком периоду, тако да одражава проток времена. Ово повећање се исказује као трошак позајмљивања.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијске обавезе (наставак)

Финансијске обавезе Предузећа укључују о обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Државна додељивања

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава Предузећу по основу испуњења одређених услова који се односе на његово пословање. Државна додељивања везана за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, тј. на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државно додељивање везано за покриће расхода који ће се десити у наредном периоду признаје се као одложени приход, тј. одлаже се на рачуну пасивних временских разграничења и признаје као приход у наредним обрачунским периодима.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход, по номиналној вредности и признају се у приходе на систематичној и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

Порез на добитак

Текући порез

Опорезивање се врши у складу са Законом о порезу на добит правних лица. Предузеће самостално утврђује порез на добитак за текућу годину, осим у изузетним случајевима када пореску обавезу и месечну аконтацију утврђује порески орган. Стопа пореза на добит за 2022. годину је 15% и плаћа се на опорезиву добит исказану у пореском билансу. Основица пореза на добит исказана у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха, коригован у складу са Законом о порезу на добит правних лица. Ове корекције укључују углавном корекције за расходе који не умањују пореску основицу и повећање за капиталне добитке.

Закон о порезу на добит не дозвољава да се порески губици текућег периода користе као повраћај плаћених пореза у одређеном периоду. Међутим, губитак текуће године може се пренети на рачун добити утврђене годишњим пореским билансом у будућим периодима, али не дуже од 5 година.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Порез на добитак (наставак)

Одложени порез

Одложени порези се обрачунавају и признају, по методи обавеза на све привремене разлике између вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове вредности за сврхе опорезивања, на дан биланса стања.

Одложена пореска средства признају се на све привремене разлике које се признају за пореске сврхе, под условом да је ниво очекиваног будућег опорезивог добитка довољан да се све привремене разлике по основу пореских олакшица могу искористити.

Одложена пореска средства и обавезе израчунавају се применом пореске стопе за коју се очекује да ће бити ефективна у години остварења пореских олакшица, односно плаћања одложених пореских обавеза, а на бази званичних пореских стопа на дан или након датума биланса стања.

Порез на додатну вредност

Порез на додатну вредност је по свом економском учинку порез на општу потрошњу и спада у врсту пореза на промет. То је посебан облик пореза који се плаћа у свим фазама производног и прометног циклуса, тако што се у свакој фази опорезује само износ додате вредности која је остварена у свакој фази производно-прометног циклуса.

Обавезе за порез на додатну вредност, обухватају обавезе настале по основу обрачунаог пореза на додатну вредност и то по основу обавеза за порез на додатну вредност по издатим фактурама, примљеним авансима, по основу сопствене потрошње и по другим обавезама, по општој и посебној стопи, и обавезе по основу разлике обрачунаог пореза на додатну вредност и претходног пореза.

Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама утврђеним законским прописима. Предузеће је, такође обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Обавезе по основу отпремнина

У складу са Законом о раду, Предузеће је у обавези да исплати накнаду запосленима приликом одласка у пензију, а у складу са Колективним уговором, она је утврђена у висини три просечне месечне зараде исплаћене у Републици. Дугорочне обавезе по основу резервисања за отпремнине, након испуњених услова, представљају садашњу вредност очекиваних будућих исплата запосленима утврђену актуарским одмеравањем уз коришћење претпоставки као што су: дисконтна стопа, проценат годишње реалне стопе повећања зарада, проценат запослених који ће дочекати пензију у друштву и друго.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година, односно губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама, већа од 2,5% укупних прихода.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање и приказивање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на исказане вредности средстава и обавеза, као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан извештавања, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена. Процене и претпоставке се континуирано разматрају, а када корекције постану неопходне, исказују се у билансу успеха за периоде у којима су постале познате.

У даљем тексту наведене су кључне процене и претпоставке које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године.

Користан век трајања нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме

Одређивање корисног века трајања нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)

Обезвређење нефинансијске имовине

На дан извештавања, руководство Предузеће анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности. Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања се врши за сумњива и спорна потраживања, на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне неопходне обавезе. Процена је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и променама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вредности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство верује да није потребна додатна исправка вредности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

Трошкови утврђених накнада запосленима за одлазак у пензију након испуњених законских услова, утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Предузеће редовно процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака.

Разумне процене обухватају просуђивање руководства Предузећа након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

5. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ

Неуплаћени уписани капитал (АОП 0001 и АОП 0403) у износу од РСД 217 хиљада на дан 31. децембра 2021. године (2020: РСД 217 хиљада) представља потраживање за износ уписаних а неуплаћених удела, који су продати у циљу стварања капитала приликом оснивања. Неуплаћени уписани капитал се исказује у номиналним износима уписаног капитала. Одступања на дан биланса стања настају услед уговорене ревалоризације или везивања за курс стране валуте.

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	у хиљадама РСД			
	Лиценце	Софтвери	Улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност				
1. јануар 2021. године	19.415	113.583		132.998
Набавке у току године			16.889	16.889
Преноси		16.889	(16.889)	
Отуђења и расходовања		(2.020)		(2.020)
31. децембар 2021. године	19.415	128.452	-	147.867
1. јануар 2022. године	19.415	128.452	-	147.867
Набавке у току године	11.555	15.732	28.666	55.953
Преноси			(27.286)	(27.286)
Отуђења и расходовања		(266)		(266)
31. децембар 2022. године	30.970	143.918	1.380	176.268
Исправка вредности				
1. јануар 2021. године	11.259	88.690		99.949
Амортизација	2.786	11.885		14.671
Отуђења и расходовања		(2.020)		(2.020)
Остало		417		417
31. децембар 2021. године	14.045	98.972	-	113.017
1. јануар 2022. године	14.045	98.972	-	113.017
Амортизација	2.786	14.608		17.394
Расход		(266)		(266)
Остало				
31. децембар 2022. године	16.831	113.314	-	130.145
Садашња вредност				
31. децембар 2022. године	14.139	30.604	1.380	46.123
31. децембар 2021. године	5.370	29.480	-	34.850



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	у хиљадама РСД			
	Земљиште и грађевински објекти	Опрема	Аванси и средства у припреми	Укупно
Набавна вредност				
1. јануар 2021. године	45.053.913	4.241.365	1.394.468	50.689.746
Набавке у току године	153.093	144.092	192.053	489.238
Преноси			(297.516)	(297.516)
Повећање вред.по процени				
Отуђења и расходања	(849.466)	(12.828)		(862.294)
31. децембар 2021. године	44.357.540	4.372.629	1.289.005	50.019.174
1. јануар 2022. године	44.357.540	4.372.629	1.289.005	50.019.174
Набавке у току године	103.709	149.773	930.673	930.673
Преноси			(253.426)	(253.426)
Повећање вред.по процени				
Отуђења и расходања		(25.995)		(25.995)
31. децембар 2022. године	44.461.249	4.496.407	1.966.252	50.923.908
Исправка вредности				
1. јануар 2021. године	2.685.475	1.442.426	364.934	4.492.835
Амортизација	321.421	171.471		492.892
Повећ.вредн.по процени				
Отуђења и расходања	(106.613)	(10.708)		(117.321)
Остало	(28.346)			(28.346)
31. децембар 2021. године	2.871.937	1.603.189	364.934	4.840.060
1. јануар 2022. године	2.871.937	1.603.189	364.934	4.840.060
Амортизација	318.903	172.901		491.804
Повећ.вредн.по процени				
Отуђења и расходања		(20.683)		(20.683)
Остало				
31. децембар 2022. године	3.190.840	1.755.407	364.934	5.311.181
Садашња вредност				
31. децембар 2022. године	41.270.409	2.741.000	1.601.318	45.612.727
31. децембар 2021. године	41.485.603	2.769.440	924.071	45.179.114

Набавку основних средстава Предузеће врши према плану јавних набавки који је усвојен од стране надлежног органа, након чега се расписују тендери и одабира најповољнија понуда по одлуци Комисије именоване у ту сврху.

Посебна Комисија врши квалитативан и квантитативан пријем основних средстава која том приликом саставља Записник о пријему основних средстава.

Непокретности се налазе у јавној својини и у току је поступак усаглашавања са Законом о јавној својини.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (НАСТАВАК)

Према допису Управе за имовину АП Војводине, бр. 135-31-8/2021-64 од 05.07.2021.године, предузеће је и 2021. години искњижило објекат у укупној вредности 3.819 хиљада динара, на којем је уписано право својине у корист Аутономне покрајине Војводине.

Такође је Предузеће, на основу Закључка Покрајинске владе АПВ, о поверавању на управљање непокретности у јавној својини АПВ управи за заједничке послове покрајинских органа, бр.46-58/2021 од 3. марта 2021.г., и Решења Покрајинске владе – Управе за заједничке послове покрајинских органа, бр. 109-404-74/2021-3 од 27.12.2021.године, искњижило објекте у вредности од 738.909 хиљада динара, на којима је уписано право својине у корист Аутономне покрајине Војводине.

Имовина водопривредних Предузећа:

У току 2010. године, на позив ЈВП Воде Војводине, а на основу Закона о водама (Сл. гласник бр. 30/2010), сва ВДП су донела одлуке о преносу права управљања водним објектима на ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.

Предузеће је преузело водне објекте од водопривредних предузећа, односно друштава и евидентирало их у својим пословним књигама у ванбилансној евиденцији. До данас је од стране надлежног органа ЈВП „Воде Војводине“, усвојено 18 елабората водопривредних предузећа, односно друштава, о попису водних објеката.

Према Закону о јавној својини („Сл. гласник РС“, бр. 72/2011 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон 108/2016 и 113/2017 и 95/2018 и 153/2020) водни објекти, као добра од општег интереса, су у јавној својини Републике Србије, односно АП Војводине (каналска мрежа која није део пловних путева). У том смислу је именована комисија у Предузећу, која је извршила поделу водних објеката на основу података из ванбилансних евиденција и елабората водопривредних предузећа, односно друштава, о преносу имовине. Преглед поделе послат је надлежним органима АП Војводине.

Покрајинска влада, која врши оснивачка права над јавним предузећима чији је оснивач АП Војводина, одлучила је 2015. године да у капитал ЈВП „Воде Војводине“ не улаже непокретну имовину на којој је до дана ступања на снагу Закона о јавној својини (6. октобра 2010.године), право коришћења имало ЈВП „Воде Војводине“ (пословне зграде и друге непокретности које нису добра од општег интереса), као и да се на овој непокретној имовини упише јавна својина Покрајине. Како је АП Војводина уписала право јавне својине на овим непокретностима које ЈВП „Воде Војводине“ користи у свом пословању, ово предузеће их је искњижило из својих пословних књига и наставило да их користи на основу Уговора о коришћењу непокретности, бр. 46-644/2017 од 01. јуна 2018.године, закљученог са надлежним органом Покрајине, а у складу са чланом 19. Закона о јавној својини.

Процена фер вредности ванбилансне имовине (водних објеката) која је преузета од стране Водопривредних предузећа коју је урадио Делoitте Доо из Београда, евидентирана је у финансијском извештају за 2017.годину и то за 10 (десет) Водопривредних предузећа за које је Делoitте урадио процену – Извештај II фазе.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

8. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

Стање и промене на биолошким средствима предузећа могу се приказати на следећи начин:

	Шуме и вишегодиш њи засади	у хиљадама РСД	
		Биолошка средства у припреми	Укупно
1. јануар 2021. године	839.755	25.704	865.459
Повећања по основу набавки		6.361	6.361
Преноси		(5.847)	(5.847)
Промена (повећање) поштене вредности	139.077		139.077
31. децембар 2021. године	978.832	26.218	1.005.050
1. јануар 2022. године	978.832	26.218	1.005.050
Повећања по основу набавки		1.888	1.888
Преноси		(5.153)	(5.153)
Промена (повећање) поштене вредности	96.293		96.293
31. децембар 2022. године	1.75.125	22.953	1.098.078



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

9. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа

У оквиру дугорочних финансијских пласмана, евидентирана су учешћа у капиталу правних лица у нето износу од 16.325 хиљада динара и остали дуготрочни пласмани у износу од 639 хиљаде динара.

Дугорочни финансијски пласмани се састоје од следећих позиција:

		у хиљадама РСД	
		2022.	2021.
Учешћа у капиталу осталих правних лица у акцијама		набавна вредност	
	бр.акција		
Развојна банка Војводине-у стечају	57	2.475	2.475
ХИП Петрохемија Панчево	-	-	-
ХИП Петрохемија Панчево-БФВ	-	-	-
Мостоградња Београд	268	708	708
Мостоградња Београд-БФВ	1.864	4.924	4.924
Банат индустрија меса Б.Карловац-у стеч.	-	-	21.040
Банат инд. меса Б.Карловац-у стеч.-БФВ	-	-	2.115
Рудник ад Ковин	10.738	10.738	10.738
Мепол ад Врбас	-	-	1.736
Центар Миленијум	3	30	30
Јединство ад Влајковац	197	378	378
ПИМ Иван Милутиновић	177	177	177
ПИМ Иван Милутиновић-БФВ	3.706	3.706	3.706
Јумко Врање	631	631	631
Митросрем ад Ср.Митровица	447	2.016	2.016
Митросрем ад Ср.Митровица	8.458	38.145	38.145
Укупно набавна вредност		63.928	88.819
Исправка вредности		(54.148)	(78.661)
Укупно акције		9.780	10.158
Учешћа у капиталу осталих правних лица у уделима			
	% учешћа		
Соколац д.о.о. – Нови Бечеј	-	-	-
Јединство д.о.о. – Велика Греда	0,11 %	314	314
З.З. Нови Живот – Орловат	-	-	856
Хип Азотара Панчево у стечају	-	-	364
Бисер Кумане-у стечају	0,16 %	455	455
Ницо Аграр Банатски Брестовац	1,2077 %	2.340	2.340
Тоза Марковић Кикинда	0,21958455 %	1.757	1.757
Тоза Марковић Кикинда-БФВ	0,21958455 %	5.654	5.654
Укупно набавна вредност		10.520	11.740
Исправка вредности		(3.975)	(4.656)
Укупно удели		6.545	7.084
Садашња вредност учешћа у капиталу ост.прав.лица		16.325	17.242



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

Нето учешће у капиталу осталих правних лица у износу од **16.325** хиљаде динара односи се на учешће у капиталу код следећих правних лица:

Учешће у акцијама

- Рудник АД Ковин у износу од 4.188 хиљада динара
- Митросрем Ср.Митровица у износу од 5.592 хиљаде динара

Учешће у уделима

- Јединство Велика Греда у износу од 410 хиљада динара
- Ниццо Аграр Банатски Брестовац у износу од 2.777 хиљада динара
- Тоза Марковић Кикинда у износу од 3.358 хиљада динара

Набавна вредност учешћа у капиталу осталих правних лица у износу од **10.520** хиљада динара настала су конверзијом ненаплаћених потраживања ЈВП Воде Војводине, од горе наведених правних лица.

Учешће у акцијама у односу на предходну годину

- Банат индустрија меса Б.Карловац-у стечају је продат и прешао је из А.Д. у Д.О.О. Акције које смо имали код њих су искњижене.
- Мепол а.д. Врбас је брисан из АПР-а те су такође акције искњижене.

Учешће у уделима у односу на предходну годину

- 33 Нови Живот Орловат је брисан из АПР-а па су сходно томе искњижени удели.
- Хип Азотара Панчево је изашао из стечаја али је једини власник удела Промист и то 100%, због чега су такође искњижени удели.
- ЈВП Воде Војводине је 1.12.2022. године добило понуду за откуп удела које има у предузећу Ниццо Аграр доо Банатски Брестовац у износу од 1.450.000,00 динара. На седници Надзорног одбора 30.01.2023.год., донета је Одлука о преносу удела, које ЈВП Воде Војводине има у пољопривредном предузећу Ниццо Аграр доо Банатски Брестовац, на члана овог друштва –Предузеће за трговину на велико и мало Ниццо доо Београд. Након тога, 06.02.2023.г. је склопљен Уговор са Предузећем за трговину на велико и мало Ниццо доо Београд, о преносу удела у износу од 1.450.000,00 динара. Исплата је извршена 14.02.2023.године.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Дугорочно дати стамбени кредити запосленима

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
-стамбени кредити дати запосленима	468	816
-потраживања за откупљене станове	171	506
Укупно остали дугорочни пласмани	639	1.322
Укупно дугорочни финансијски пласмани	16.964	18.564

10. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Материјал	1.676	1.942
Резервни делови	9.321	9.510
Алат и инвентар	3.728	2.545
Недовршена производња	3.320	3.769
Плаћени аванси за залихе	436.479	308.859
Минус: исправка вредности вред. датих аванса	(1.111)	(4.391)
	453.413	322.234

Анализирајући стање залиха на дан 31.12.2022.г., старијих од једне године у магацину на хидрочвору Нови Сад, може се закључити да се резервни делови са највећом вредношћу односе на резервне делове за рефулерне пловне багере типа IHC Conver V300. Предузеће поседује три оваква пловна багера која служе за редовно одржавање каналске мреже хидросистема ДТД. Пошто се делови набављају из увоза и процедура јавне набавке траје више месеци, неопходна је залиха одређених резервних делова, како би у случају квара багера била могућа брза поправка, односно довођење багера у функционално стање. На овај начин се обезбеђује несметани рад багера и избегавају дужи застоји у одржавању.

Други део залиха са мањом вредношћу, старије од годину дана, се односи на потребе разних резервних делова и потрошног материјала, који се уграђују у складу са потребама ради несметаног функционисања и одржавања свих објеката хидросистема ДТД (устава, преводница, црпних станица, мостова, зграда, канала). Из тих разлога постоји одређено стање залиха како би у случају квара на објектима исти били одмах доведени у функционално стање.

Комисија за попис залиха материјала је констатовала да није дошло до обезвређења истих.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Потраживања од правних лица у земљи за накнаде, водопривредне сагласности, продате производе и услуге и за камату	284.726	262.992
Потражив. по принуд. наплати пријављеној код НБС	11.078	10.927
Потраживања од купаца-реструктурирање	128	124
Потраживања од физичких лица у земљи за накнаде, продате производе и услуге и за камату	91.492	92.951
Потраживања од купаца по репрограму	42.474	87.335
Потраживања од купаца по извршним судским решењима	159.692	157.945
Потраживања од купаца за камату	20.214	29.935
Спорна потраживања од купаца	1.422.477	1.568.935
Потраживања из приватизације	1.550	1.552
	2.033.831	2.212.696
Исправка вредности потраживања	(1.940.830)	(2.103.341)
	93.001	109.355

Старосна структура потраживања на дан 31. децембра 2022. и 2021. године представљена је на следећи начин:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Потраж. од купаца чији је рок напл. до 1 год.	82.361	79.850
Потраж. од купаца чији је рок напл. од 1 - 2 год.	27.478	18.339
Потраж. од купаца чији је рок напл. од 2 - 3 год.	13.218	12.084
Потраж. од купаца чији је рок старији од 3 год.	1.910.774	2.102.423
	2.033.831	2.212.696

На доспела потраживања Предузеће не врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања није обезбеђена теретом на имовину дужника или јемством трећег лица.

Промене на исправци вредности потраживања за 2022. и 2021. годину су биле следеће:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Стање на почетку године	2.103.341	2.170.247
Нове исправке у току године	62.903	26.798
Сторно исправке (застарелост, измена решења...)	(201.729)	(70.388)
Наплата претходно исправљених потраживања	(23.685)	(23.316)
Стање на крају године	1.940.830	2.103.341



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Наведена потраживања за накнаде се односе на потраживања до 2011. године, када је био у примени Закон о водама („Службени гласник РС“, бр. 46/91, 53/93, 54/96 и 101/2005), и у складу са одредбама тог Закона приход од накнада је био приход ЈВП Воде Војводине.

Доношењем новог Закона о водама (“Сл.гласник РС”, бр. 30/2010.) од 1. јануара 2011. престале су да важе одредбе члана 99 до 100 старог закона, а ступиле су на снагу одредбе чл. 150 до 195.

Овим одредбама новог Закона, прописани су послови од општег интереса у области управљања водама. Потраживања (и приход) за накнаде за одводњавање, накнаде за коришћење водних објеката, накнада за коришћење водног земљишта, накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду се воде у ванбилансној евиденцији јер су ове накнаде за воде, јавни приход.

Накнаде за коришћење (закупа) водног земљишта почев од 2019. године се евидентирају у билансној евиденцији и представљају приход ЈВП Воде Војводине.

Исправка вредности потраживања од купаца, по процени Комисије за попис застарелости потраживања и обавеза и исправке вредности потраживања, дата је са стањем потраживања до 31.12.2021.године.

Предузеће је у складу са МСФИ 9, проценило да ће сва остала потраживања бити наплаћена у току следеће године.

12. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорочна потраживања исказана су у укупном износу од **31.504** хиљаде динара и састоје се од:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
- ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА		
Потраживања из специфичних послова од правних лица	-	-
- ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		
Потраживања за камату	4.033	2.410
Потраживања за аконтације по службеном послу	3	3
Потраживања од запослених	8.970	21.980
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добит	2.442	2.441
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	163	566
Потраживања за накнаду зарада које се рефундирају	3.798	5.273
Потраживања од осигурања за накнаду штете	-	-
Потраживања за плаћене таксе,предујам и награде	12.095	3.971
Спорна потраживања	-	-
Минус: исправка вредности других потраживања		-
	31.504	36.644

13. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Текући рачуни	2.507.886	2.403.449
Благајна	20	29
Девизни рачуни	417.701	238.350
	2.925.607	2.641.828



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

14. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Унапред плаћени трошкови	-	377
Потраживања за нефактурисани приход - ИПА пројекат Бега	14.904	248.379
Потраживања за нефактурисани приход-остало	-	26.262
Остала активна временска разграничења (ПДВ)	2.049	2.003
	16.953	277.021

15. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2022. године у износу од **14.393.067** хиљада РСД (2021. године **14.393.067** хиљада РСД) чини државни капитал од **14.380.906** хиљада РСД и остали основни капитал од **12.161** хиљада РСД.

Код Агенције за привредне регистре, Београд, регистрован је уписани уплаћени новчани капитал оснивача АП Војводина у износу од РСД **167** хиљада и уписани унети неновчани капитал од РСД **14.366.384** хиљада, односно у укупном износу од РСД **14.366.551** хиљада.

16. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ

Уписани а неуплаћени капитал исказан је у износу од **217** хиљада динара.

17. РЕЗЕРВЕ

Резерве у износу од РСД **4.111** хиљада (2020. година РСД **4.111** хиљада) обухватају законске резерве.

18. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА

Исказане су ревалоризационе резерве у износу од **28.645.884** хиљада динара.

Ревалоризационе резерве у износу од РСД **28.645.884** хиљада РСД (2021. година РСД **28.648.284** хиљада) обухватају позитиван ефекат промене фер вредности некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања.

У односу на предходну годину, дошло је до смањења ревалоризационих резерви за **2.401** хиљаду динара.

Актуарски добици или губици (331) по основу планова дефинисаних примања исказују се у складу са МРС 19 – Примања запослених у оквиру свеобухватног резултата (тј. у оквиру капитала) а у вези са накнадама после престанка радног односа.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Исказани су актуарски губици по основу планова дефинисаних примања (331) у износу од 48.102 хиљаде динара.

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Актуарски добици (рачун 3310) по основу планова дефинисаних примања	37.443	10.562
Актуарски губици (рачун 3311) по основу планова дефинисаних примања	(85.545)	(85.546)
Нето губитак	(48.102)	(74.984)

19. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА

Актуарски добици или губици (331) по основу планова дефинисаних примања исказују се у складу са МРС 19 – Примања запослених у оквиру свеобухватног резултата (тј. у оквиру капитала) а у вези са накнадама после престанка радног односа.

Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају (337), исказују Промене фер вредности финансијске имовине расположиве за продају у складу са МРС 39.

Исказани су нерезализовани губици (337) по основу хартија од вредности у износу од (53.856) хиљада динара.

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Актуарски добици (рачун 3310) по основу планова дефинисаних примања	37.443	10.562
Актуарски губици (рачун 3311) по основу планова дефинисаних примања	(85.546)	(85.546)
Нерезализовани добици по основу хартија од вредности располож. за продају (рачун 3370)	-	181
Нерезализовани губици по основу хартија од вредности располож. за продају (рачун 3371)	(53.856)	(55.394)
	(101.959)	(130.197)



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

20. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак исказан је у укупном износу од **7.155** хиљада РСД и односи се на нераспоређени добитак предходне године у износу од **1.020** хиљада РСД, који је формиран укидањем ревалоризационих резерви у корист нераспоређене добити по основу искњижених основних средстава (расход и мањак) и нераспоређеног добитка текуће године у износу од **4.327** хиљада РСД.

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Стање на почетку године	5.387	1.442
Покриће губитка	(1.347)	(360)
Нето добитак периода	4.327	4.367
Расподела дивиденди (пренос оснивачу)	(4.040)	(1.082)
Донос са 330 по основу расхода, мањка и сл.	2.828	1.020
	7.155	5.387

21. ГУБИТАК

Губитак је исказан у укупном износу од **2.640.023** хиљада РСД и односи се на нераспоређени губитак ранијих година.

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Стање на почетку године	2.641.370	2.641.730
Покриће губитка	(1.347)	(360)
Губитак текуће године		-
	2.640.023	2.641.370



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

22. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Резервисања за трошк.обнављања природ.богатстава	8.708	8.990
Резервисања за отпремнине	100.611	119.730
Резервисања за јубиларне награде	30.314	34.584
Резервисања за трошкове судских спорова	349.000	50.000
Резервисања за обнову рибарског подручја	703	703
	489.336	214.007

Промене на резервисањима у 2022. години приказане су у наредној табели:

	у хиљадама РСД				
	Трошкови оби.прир. богат.	Отпремнине и јубиларне награде	Судски спорови	Обнова рибар. подручја	Укупно
Стање на почетку године	8.990	154.314	50.000	703	214.007
Нова резервисања у току године	346	(14.027)	299.000	-	285.319
Пошумљавање	(628)	-	-	-	(628)
Исплате у току године		(9.362)	-	-	(9.362)
Стање на крају године	8.708	130.925	349.000	703	489.336



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

22. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)

Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде извршена су на основу садашње вредности очекиваних будућих исплата запосленима по овим основама, а након испуњавања свих предвиђених услова. Садашња вредност очекиваних будућих исплата за јубиларне награде и отпремнине утврђена је коришћењем дисконтне стопе, стопе раста зарада и процењене годишње инфлације.

Укупно резервисани износ за судске спорове на дан 31. децембра 2022. године износи **349.000** хиљада РСД (2021. године 50.000 хиљада РСД). Предузеће је извршило резервисање за судске спорове у износу од 299.000 хиљада РСД, на основу процене вероватних губитака извршене од стране правног заступника Предузећа.

Дугорочна резервисања за трошкове обнављања (репродукцију) шума извршена су на основу Закона о шумама. Средства за репродукцију шума служе за одржавање и заштиту постојећих шума, обнављање посечених шума и отварање постојећих шума за експлоатацију. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, резервисања за репродукцију шума обрачунавају се најмање у висини 24% посечене дрвне масе меких лишћара, односно у висини од 15% од вредности посечене дрвне масе тврдых лишћара на најближем продајном месту (камионски пут).

Резервисања за отпремнине код одласка у пензију извршена су на бази обрачуна и процене дисконтованих накнада са стањем на дан 31. децембар 2022. годину од стране стручних служби Предузећа. Процена је укључила процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада и будућих повећања накнаде по одласку у пензију.

Резервисања за јубиларне награде Предузеће је извршило у складу са захтевима МРС 19.

ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе су обавезе које доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Остале дугорочне обавезе обухватају дугорочне обавезе по основу примљених дугорочних депозита по уговорима о закупу водног земљишта у вези са чланом 10а-10д Закона о водама.

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Остале дугорочне обавезе	9.080	8.959

23. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства и обавезе на дан 31. децембра 2022. и 2021. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Одложена пореска средства		
Дугорочна резервисања	71.989	30.647
Одложене пореске обавезе		
Некретнине, постројења и опрема	(4.087.029)	(4.159.111)
Нето одложене пореске обавезе	(4.015.040)	(4.128.464)



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

23. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)

Бруто кретања на одложеним порезима приказана су у табели испод:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Стање на дан 1. јануар 2021.	(4.128.464)	(4.188.189)
Одложени порески приход периода	112.997	(13.474)
Ефекат на ревалоризационе резерве	427	73.199
Стање на дан 31. децембар 2021.	(4.015.040)	(4.128.464)

24. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021
Одложени приходи и примљене донације из иностранства-Фондови ЕУ	2.107	107.821
Одложени приходи буџета РС	73.148	75.442
Одложени приходи буџета АПВ	4.230.920	4.554.418
Одложени приходи од Општина	74.127	51.365
Одложени приходи-пријем осн.сред.без накн.	893.518	-
	5.273.820	4.789.046

У оквиру пасивних временских разграничења дате су промене на одложеним приходима и примљеним донацијама и односе се на:

	У хиљадама РСД					
	Примљена основна средства	Примљене донације из иностранства	Из Буџета Републике Србије	Из Буџета АП Војводине	Из Буџета општина и МЗ	Укупно
Стање 1.1.2020. године	9	5.355	77.739	3.511.639	17.922	3.612.664
Повећања	-	423.061	-	1.303.420	52.460	1.778.941
Поврат неутрош.ср.	-	-	-	(69)	-	(69)
Смањење у корист прихода	(9)	(320.595)	(2.296)	(260.573)	(19.017)	(602.490)
Стање 31.12.2020. године	-	107.821	75.443	4.554.417	51.365	4.789.046
Повећања	-	164.273	-	2.176.391	41.290	2.381.955
Поврат неутрошених сред.	-	-	-	(124)	-	(124)
Смањење у корист прихода	-	(269.987)	(2.295)	(1.606.247)	(18.528)	(1.987.057)
Стање 31.12.2021. године	-	2.107	73.148	5.124.438	74.127	5.273.820



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

25. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Примљени аванси за радове у водопривреди	14.285	14.305
Примљени аванси за накнаде	8.323	11.706
	22.608	26.011

26. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Добављачи у земљи	156.686	169.555
Остале обавезе из пословања	93	93
	156.779	169.648

27. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
-остале краткорочне обавезе	56	66
-обавезе по основу ПДВ-а и осталих јав.прихода	12.740	6.273
	12.796	6.339

28. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Унапред обрачунати трошкови	6.676	2.904
	6.676	2.904

29. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА (И АКТИВА)

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Имовина преузета од ВДП-ћа	68.362.592	69.361.568
Опрема добијена на коришћење од АПВ-а	87.223	99.932
Ситан инвентар добијен на коришћење од АПВ-а	806	806
Непокретности у ЈС АПВ	146.907	153.475
Водне накнаде-ненаплаћена потраживања	15.759.956	14.401.158
Експропријација земљишта	1.726	1.568
Имовина пренета на АПВ	49.085	50.864
Дате менице	787.421	785.841
Риболовачке дозволе	81.628	76.176
Примљене менице	5.238.336	3.369.099
Примљене гаранције	1.419.145	497.586
	91.934.825	



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

88.798.073

Предузеће је под 31.12.2018.године унело у ванбилансну евиденцију ненаплаћена потраживања за водне накнаде и то: накнада за одводњавање од физичких и правних лица, накнада за коришћење водних објеката и система, накнада за коришћење вода и накнада за испуштenu воду.

Дана 22.04. 2016. године Предузеће је закључило Уговор о јавној набавци услуга процене фер вредности ванбилансне имовине предузећа. Процена је завршена у 2017.години за десет ВДП-ћа (од укупних 21) и евидентирана у ванбилансној евиденцији. Менице и гаранције предузеће је унело у ванбилансну евиденцију по попису на дан 31.12.2017.године.

30. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Приходи од продаје на домаћем тржишту:		
- приходи од накнада по решењима	34	172
- приходи од водопривредних сагласности	27.393	29.512
- прих.од услуга струч.надзора-Фонд Абу Даби	37.042	31.667
- прих.за инвеститорске трошк.-Фонд Абу Даби	20.375	
- приходи од продаје производа	67.970	29.216
- приходи од продаје услуга - остало	41.609	35.897
	194.423	126.464

31. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА РОБЕ

3.580 7.663

32. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕН.И ГОТОВИХ ПРОИЗ.

- 1.380

СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕН.И ГОТОВИХ ПРОИЗ.

449 -

33. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Приходи од дотација		
- суфинансирање	344.485	282.816
- Буџет Републике Србије	8.036	44.279
- Фонд за воде	3.246.399	2.647.006
- Буџет АП Војводине	226.936	208.968
Приходи по основу условљених донација		
- остали донатори и Фонд за воде-средства из ранијих година	1.107.666	241.908
Приходи остали		
- по основу амортизације основних средстава	53.595	53.832
Други пословни приходи		
-приход од закупа и остали посл.приходи	259.161	228.648
	5.246.278	3.707.457



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

34. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Прих.од усклађ.вред. биолошких средстава	91.141	133.230
Прих.од усклађ.вред. остале имовине (дати аванси)	819	632
	91.960	133.862

35. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови млађи за порибљавање канала	10.549	17.142
Трошкови резервних делова	6.850	6.197
Трошкови ХТЗ опреме	16.003	7.584
Трошкови канцелариј. и рачунарског материјала	7.296	8.160
Трошкови ситног инвентара	2.171	606
Трошкови аутогума	1.781	3.174
Трошкови матер.за одржав. НПО	10.732	8.624
Трошкови осталог материјала	880	911
Трошкови горива и енергије:		
-гориво за утросак по картицама	57.131	41.120
-нафта и бензин	22.428	18.019
-мазиво и уље	1.998	1.230
-електрична енергија	181.476	143.825
-гас	2.779	2.830
	322.074	259.422

36. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови бруто зарада	660.333	593.403
Трош. пореза и допр. на терет послодавца	107.312	99.409
Трошкови накнада по уговорима	1.612	4.345
Трошкови накнада за превоз радника	22.512	19.927
Накнаде трошк.запосленима на сл.путу	15.235	10.465
Помоћ запосленима и члановима њихових породица	21.036	18.456
Остали лични расходи	8.041	3.793
	836.081	749.798

37. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови амортиз. некретн. построј. и опреме	491.804	492.892
Трошкови амортиз. нематеријалних улагања	17.394	14.671
	509.198	507.563



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

38. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ
(ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Обезвређење потраживања за дате авансе	847	-
	847	-

39. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови транспортних услуга	85.981	87.611
Трошкови услуга одржавања	3.172.772	2.101.409
Трошкови закупнина	17.394	5.875
Трошкови сајмова	447	1.493
Трошкови рекламе и пролаганде	5.182	5.535
Трошкови истраживања	4.380	-
Трошкови комуналних услуга	13.178	13.641
Трошкови осталих услуга	42.613	21.789
	3.341.947	2.237.353

40. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови резервисања за:		
- обнављање природног богатства	346	1.066
- накнаде и друге бенефиције запослених	12.854	20.993
- судске спорове	299.000	31.017
	312.201	53.076



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

41. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови адвокатских услуга	4.069	3.084
Трошкови здравствених услуга	3.989	4.607
Трошкови услуга израде идејних пројеката, студија	62.617	34.376
Трошкови стручног образовања запослених	1.255	634
Трошкови физичког обезбеђења	88.389	64.807
Трошкови осталих непроизводних услуга	92.385	101.901
Трошкови репрезентације	9.438	5.170
Трошкови премија осигурања	17.974	17.862
Трошкови платног промета	1.682	1.303
Трошкови чланарина	2.646	2.556
Трошкови пореза	8.963	6.312
Трошкови административних и судских такси	8.766	8.064
Трошкови огласа	2.559	1.912
Остали трошкови	16.985	17.164
	321.717	269.752

42. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Приходи од камата		
- по потраживањима од купаца	16.310	23.829
- по основу орочених депозита и депозита по виђењу	33.744	22.925
Позитивне курсне разлике	615	601
Остали финансијски приходи	-	1
	50.669	47.356

43. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Расходи камата:		
- по основу обавеза према добављачима	10	259
- расх. камата за неблаговр. плаћ. јавних прихода	-	-
Остали финансијски расходи		
Негативне курсне разлике	1.542	819
	1.552	1.078



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

44. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ
КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Прих.од усклађ.вред. дугорочних финансијских пласмана и других ХоВ расположивих за продају	124	67
Приход од усклађивања вредности: потраживања и краткорочних финансијских пласмана	18.884	10.538
	19.008	10.605

45. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ
КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХоВ расположивих за продају	117	3.091
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	62.903	26.798
	63.020	29.889

46. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Добици од продаје:		
- некретнина, постројења и опреме, материјала	2.511	1.514
Наплаћена отписана потраживања	4.801	12.778
Приходи од смањења обавеза	2.483	2.092
Приходи од укидања дугорочних резервисања	629	165
Наплаћени трошкови спорова	2.836	1.863
Приходи од накнађених штета	951	6.522
Остали непоменути приходи	4.375	59.063
	18.586	83.997



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

47. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Губици по основу расходовања и продаје:		
- постројења и опреме	5.309	2.244
Губици - удели ЗЗ Нови Живот (брисан из АПР-а)	664	-
Губици - акције Мепол Врбас (брисан из АПР-а)	1.736	13.617
Мањкови по попису	1	-
Директан отпис потраживања	-	55
Накнаде штете трећим лицима	1.722	4.754
Накнаде штете запосленима	3.282	-
Остали непоменути расходи	282	69
	12.996	20.739

48. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ
ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне	3.720	37.335
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(14.812)	(9.608)
	(11.092)	27.727

49. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК - ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД ПЕРИОДА

Компоненте пореза на добитак

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Текући порески расход периода	-	-
Одложени порески расход периода	-	(13.474)
Одложени порески приход	112.997	-
	112.997	(13.474)



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Усаглашавање пореза на добитак и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Губитак/(добитак) пре опорезивања	(108.670.034)	17.840
Корекције за сталне разлике	30.101.162	27.923
Корекције за привремене разлике:		
- рачуноводствена и пореска амортизација	(249.521.624)	(214.179)
- дугорочна резервисања	275.328.785	88.468
Остало	(59.133.267)	(28.951)
Пореска основица	(111.894.978)	(108.899)
Обрачунати порез по стопи од 15%	-	-

Пренети порески губици

Преглед пореских губитака пренетих из ранијих пословних година и рокови до када могу да буду искоришћени дати су у следећој табели:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
од једне до четири године	108.899	258.277
од једне до пет година	111.895	108.899
	220.794	367.176

Предузеће није признало одложена пореска средства по основу пренетих пореских губитака због неизвесности везаних за њихово будуће искоришћење.

50. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

У ЈВП „Воде Војводине“ је управљање ризицима интегрисано у пословну културу, и саставни је део планирања, доношења одлука и управљања пословним процесима.

ЈВП „Воде Војводине“ је идентификовало и проценило ризике и донело Стратегију управљања пословним ризицима 2014. године, која је ажурирана 2019. године. У оквиру Стратегије, ради управљања кључним ризицима дат је План одговора на кључне ризике.

Поред Стратегије управљања пословним ризицима донет је и Правилник о управљању пословним ризицима у ЈВП „Воде Војводине“ у складу с добром праксом управљања пословним ризицима, а ради нормативног регулсања овог инструмента у ЈВП.

У процесу ажурирања Стратегије пословних ризика 2018. и 2019. године извршена је поновна процена раније идентификованих пословних ризика и идентификација, односно мапирање нових ризика од стране власника пословних процеса и одговорних руководиоца. Идентификован је и вреднован укупно 61 ризик, а обухваћени су сви организациони делови и комплетан процес рада.

С обзиром на дешавања на глобалном нивоу која су неоспорно утицала на пословање ЈВП, за 2022. годину урађена је интерна оцена њиховог ефекта, односно оцена глобалних ризика. Као полазна основа коришћена је анализа „Risk Barometer“ Allianz групе за 2022. годину у оквиру које је вредновано је више група глобалних ризика. Запослени су као високе и критичне ризике оценили: сајбер нападе (ИТ криминал), природне непогоде, пандемију изазвану Корона вирусом, промене у законодавству, климатске промене, недостатак квалификоване радне снаге и макроекономска ситуација.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Како је дошло до успоравања свих пословних активности током 2020. и 2021. године, није било могуће испратити динамику свих планираних активности из области корпоративног управљања, па је планирано ажурирање Стратегије управљања пословним ризицима за 2022. годину, последично померено на 2023. годину.

Фактори финансијског ризика

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата ризик од промена курсева страних валута, ризик од промене фер вредности каматне стопе и ризик промене цена), кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум. Предузеће је формирало радну групу ради дефинисања стратегије заштите од финансијских ризика.

Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена. Тржишни ризик укључује три врсте ризика, као што следи:

Ризик од промене курсева страних валута

Предузеће није изложено ризику промена курса страних валута обзиром да нема признатих средстава и обавеза у иностраној валути и са валутном клаузулом.

Ризик од промене цена

Предузеће није изложено већем ризику од промена цена власничких хартија од вредности с обзиром да нема већих улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају и којима се тргује као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха.

Ризик од промене каматних стопа

Приходи и расходи Предузећа и токови готовине су независни од промена тржишних каматних стопа, с обзиром да Предузеће нема значајну каматносно имовину, нити обавезе.

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Предузеће ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе. Кредитни ризик преваходно проистиче по основу потраживања из пословања.

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

	до 1 године	Укупно
2021. година		
Обавезе из пословања	169.648	169.648
Остале краткорочне обавезе	66	66
	169.714	169.714
2022. година		
Обавезе из пословања	156.779	156.779
Остале краткорочне обавезе	56	56
	156.835	156.835

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити обавезно да такве обавезе намири.

Управљање ризиком капитала

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство П прегледа структуру капитала на годишњој основи.

Фер вредност финансијских средстава и обавеза

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. Тржишна цена, где постоји активно тржиште, најбољи је доказ фер вредности финансијског инструмента. Међутим, тржишне цене нису доступне за низ финансијских средстава и обавеза које Предузеће има. Стога, када тржишна цена финансијских инструмената није доступна, фер вредност средстава и обавеза се процењује користећи садашњу вредност или друге технике вредновања засноване на тренутно преовлађујућим тржишним условима.

С обзиром да у Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, фер вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика, и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама, неће бити реализована, врши исправку вредности.

Следеће методе и претпоставке су коришћене за процењивање фер вредности финансијских инструмената Предузећа на дан 31. децембра 2022. и 2021. године:



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

- Фер вредност готовине и краткорочних финансијских пласмана, потраживања од купаца, осталих потраживања, обавеза према добављачима и осталих краткорочних обавеза одговара њиховој књиговодственој вредности првенствено због краткорочног доспећа ових финансијских инструмената.

- Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности (кредити дати запосленима) процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи.

Руководство Предузећа сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност.

Фер вредност финансијских средстава и финансијских обавеза Предузећа на дан извештавања одговара књиговодственим износима финансијских средстава и обавеза.

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2022. и 2021. године:



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

50. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ (наставак)

Фер вредност финансијских средстава и обавеза (наставак)

	у хиљадама РСД			
	2022. година		2021. година	
	Књиговодств. вредност	Фер вредност	Књиговод. вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
-дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	16.964	16.964	18.564	18.564
-потраживања по основу продаје	93.001	93.001	109.355	109.355
-остала краткор. потраживања (без АВР)	31.504	31.504	36.644	36.644
-готовина и готовински еквиваленти	2.925.607	2.925.607	2.641.828	2.641.828
	3.067.076	3.067.076	2.806.391	2.806.391
Финансијске обавезе				
- обавезе из пословања	179.387	179.387	195.659	195.659
- остале краткорочне обавезе	12.796	12.796	6.339	6.339
	192.183	192.183	201.998	201.998

По мишљењу руководства Предузећа, износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

51. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Вредност судских спорова, који се воде против Предузећа, износи **358.726** хиљада РСД, (2021. године **294.283** хиљада РСД). Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. У том смислу формирано је резервисање за судске спорове у укупном износу од **349.000** хиљада РСД, за колико је процењено да ће судски спорови бити решени у корист тужилаца. Остали судски спорови су неизвесни.



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

52. ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА

Судски спорови

Вредност судских спорова које Предузеће води против клијената износи **162.561** хиљада РСД (2021. године **93.975** хиљада РСД).

53. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа и могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

54. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза.

Обавезе према добављачима у земљи на дан 30. 09. 2022. Године, од укупно послатих ИОС-а у износу 116.542 хиљада РСД, (430 образаца ИОС-а):

- није усаглашено са повериоцима РСД 18.872 хиљада (225 образаца ИОС-а) од којих је враћено оспорено РСД 1.308 хиљада РСД (19 образаца ИОС-а) а сви остали нису вратили ИОС-е;
Однос броја неусаглашених обавеза (бр.ИОС-а) према броју послатих, износи 52,33 % а укупан износ РСД неусаглашених обавеза према укупном износу послатих обавеза , износи 16,19 %.
- потврђено је РСД 97.670 хиљада (186 образаца ИОС-а).

За дате авансе у земљи на дан 30. 09. 2022. године, од укупно послатих ИОС-а у износу 795.477 хиљада РСД, (107 образаца ИОС-а):

- није усаглашено са повериоцима РСД 64.185 хиљада (63 образаца ИОС-а) од којих је враћено оспорено 1.367 хиљада РСД (12 образаца ИОС-а) а сви остали нису вратили ИОС-е;
Однос броја неусаглашених датих аванса (бр.ИОС-а) према броју послатих, износи 58,88 % а укупан износ РСД неусаглашених датих аванса према укупном износу послатих , износи 8,07 %.
- потврђено је у износу РСД 731.292 хиљада (44 образаца ИОС-а).



ЈВП „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

Од укупних потраживања по основу продаје производа и услуга од правних лица у земљи на дан 30.11.2022. године, послато је ИОС-а у вредности од РСД 443.930 хиљада РСД (1.512 образаца ИОС-а), од чега:

- није усаглашено РСД 380.881 хиљада (1.172 образаца ИОС-а) од којих је враћено оспорено РСД 63.980 хиљада (62 образаца ИОС-а) а није враћено РСД 316.901 хиљада (1.110 образаца ИОС-а)

Однос броја неусаглашених ИОС-а према броју послатих, износи 62,65 % а

укупан износ РСД неусаглашених ИОС-а према укупном износу послатих обавеза, износи 85,80%

- потврђено је РСД 63.049 хиљада (340 образаца ИОС-а).

55. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	2022.	2021.
ЕУР	117,3224	117,5821
УСД	110,1515	103,9262
ГБП	132,7026	140,2626
ЦХФ	119,2543	113,6388

У Новом Саду, 10.03. 2023. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

М.П.

Законски заступник

