



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДУНАВ–ТИСА–ДУНАВ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ
ДРУШТВА „СЕВЕРНА БАЧКА“ ДОО, СУБОТИЦА ЗА 2022.
ГОДИНУ**



**Број: 400-805/2023-06/12
Београд, 5. децембар 2023. године**



САДРЖАЈ:

| | |
|---|-----------|
| ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ..... | 3 |
| 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дунав -Тиса - Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица за 2022. годину. | 3 |
| 2. Извештај о ревизији правилности пословања Дунав -Тиса - Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица за 2022. годину. | 6 |
| ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ..... | 8 |
| ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДУНАВ – ТИСА - ДУНАВ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СЕВЕРНА БАЧКА“ ДОО, СУБОТИЦА ЗА 2022. ГОДИНУ..... | 16 |
| ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДУНАВ – ТИСА - ДУНАВ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СЕВЕРНА БАЧКА“ ДОО, СУБОТИЦА ЗА 2022. ГОДИНУ | 70 |



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дунав-Тиса-Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дунав-Тиса- Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица (у даљем тексту: Друштво) за 2022. годину и то: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Дунав-Тиса-Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата њеног пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину више исказало учешће у капиталу правних лица, а мање расходе од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана у износу од 47 хиљада динара, више је исказало потраживања од купаца у земљи а мање расходе од усклађивања вредности потраживања у износу од 952 хиљаде динара, мање је исказало одложене пореске обавезе и одложене пореске расходе периода у износу од 2.963 хиљаде динара, више је исказало краткорочна пасивна временска разграничења, а мање је исказало финансијске приходе у износу од 370 хиљада динара.

2) Друштво је на дан 31. децембра 2022. године више исказало инвестиционе некретнине, а мање грађевинске објекте у износу од 213 хиљада динара, јер је на инвестиционим некретнинама евидентирало непокретност - стан у износу од 685 хиљада динара набавне вредности и исправке вредности у износу од 472 хиљаде динара, односно садашњу вредност у износу од 213 хиљада динара, који се не издаје у закуп од 2008. године, уместо да је његово евидентирање извршено на грађевинским објектима; Друштво је исказало остале пословне приходе, уместо остале приходе у износу од у износу од 193 хиљаде динара.

3) Друштво није у 2022. години, као и у претходном периоду вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме износи 178.785 хиљада динара.

4) Друштво није вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на дан 31. децембар 2022. године, које се односе на отпремнине при одласку у пензију и на јубиларне награде за запослене.



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.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.10. уз финансијске извештаје. Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 66562/2022 од 1. августа 2022. године, у Регистар привредних субјеката уписана је статусна промена припајања ВД „Западна Бачка“ д.о.о., Сомбор, ВПД „Дунав и Тиса“ д.о.о., Сомбор, ВД “Бачка“ д.о.о., Врбас и ВД „Средња Бачка“ д.о.о., Бечеј тако што је уписана промена оснивачког акта, промена улога чланова, промена основног капитала, као и забележба статусне промене која гласи, да се у Регистар привредних субјеката уписује статусна промена припајања код привредног друштва Дунав-Тиса-Дунав „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица, а који престају припајањем услед чега се бришу из Регистра привредних субјеката.

Основни капитал евидентиран у пословним књигама и исказан у финансијским извештајима Друштва, у износу од 151.562 хиљаде динара, није усаглашен са основним капиталом који је прописан одредбом члана 22 став 1 Оснивачког акта Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката, у износу од 74.702 хиљаде динара.

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

1 „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон
2 „Службени гласник РС“, број 9/09



спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

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

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

5. децембар 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Дунав-Тиса-Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица за 2022. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Дунав-Тиса-Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области: Извршења уговора о јавним набавкама у којима је Друштво понуђач, зарада, накнада зарада, накнада трошкова и осталих личних расхода, усклађености новог запошљавања са Законом о буџетском систему и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2022. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Дунав-Тиса-Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д. о. о., Суботица за 2022. годину, из области: извршења уговора о јавним набавкама у којима је Друштво понуђач, зарада, накнада зарада, накнада трошкова и осталих личних расхода, усклађености новог запошљавања за Законом о буџетском систему и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Друштво није донело Годишњи програм пословања за 2022. годину, нити је донело Годишњи програм пословања за наредну 2023. годину, што није у складу са чланом 59 став 2 а у вези члана 74 став 1 Закона о јавним предузећима.

2) Друштво је у 2022. години уступило извршење дела уговора у износу од 37.945 хиљада динара без ПДВ-а подизвођачима који нису наведени у понудама и закљученим уговорима са наручиоцем ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад у којима су по основу заједничке понуде већ предвиђени извођачи радова који ће уговорене послове вршити заједно са Друштвом као носиоцем у заједничкој понуди, што није у складу са чланом 131 Закона о јавним набавкама којим је прописано да подаци о подизвођачима морају да буду наведени у понуди и уговору о јавној набавци, ако је привредни субјект поверио подизвођачу део уговора о јавној набавци.

3) Према презентованим евиденцијама времена проведеног на раду, у току 2022. године за поједине запослене евидентиран је прековремени рад у распону од 2 до 138 часова месечно, што није у складу са 53 став 2 и 3 Закона о раду, који је предвиђено да прековремени рад не може трајати дуже од 8 часова недељно, односно да запослени не може радити дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања



разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални држани ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

5. децембар 2023. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј

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



1. Резиме откритених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Друштво је на дан 31. децембра 2022. године више исказало инвестиционе некретнине, а мање грађевинске објекте у износу од 213 хиљада динара, јер је на инвестиционим некретнинама евидентирало непокретност - стан у износу од 685 хиљада динара набавне вредности и исправке вредности у износу од 472 хиљаде динара, односно садашње вредности у износу од 213 хиљада динара, који се не издаје у закуп од 2008. године, уместо да је његово евидентирање извршено на грађевинским објектима, што није у складу са одредбама члана 6 став 4 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и захтевима параграфа 16.2 (а) и (б) Одељка 16 Инвестиционе некретнине МСФИ за МСП, а у вези са одредбама члана 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомене тачка 3.2.1.2.)

2) Друштво није на дан 31. децембра 2022. године вршило процену надокнадиве вредности учешћа у капиталу правних лица у износу од 47 хиљада динара, што није у складу са Одељком 27-Умањење вредности имовине МСФИ за МСП. Услед наведеног у финансијским извештајима за 2022. годину више су исказана учешћа у капиталу правних лица, а мање расходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана у износу од 47 хиљада динара (Напомене тачка 3.2.1.3.)

3) Друштво није извршило исправку вредности потраживања на дан 31. децембра 2022. године на терет расхода, иако су иста старија од годину дана и неизвесна су у погледу њихове наплате у износу од 952 хиљаде динара. Друштво није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, односно умањење истих у складу са параграфом 11.21 и 11.22 одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Услед наведеног у финансијским извештајима за 2022. годину више су исказана потраживања од купаца у земљи за 952 хиљаде динара, а мање су исказани расходи од усклађивања вредности потраживања у истом износу. (Напомене тачка 3.2.1.5.)

4) Друштво је, у пословним књигама за 2022. годину извршило обрачун привремених разлика проистеклих по основу различитог третмана некретнина, постројења и опреме по рачуноводственим и пореским прописима у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП и по том основу утврдило и у финансијским извештајима за 2022. годину исказало одложене пореске обавезе у износу од 2.943 хиљаде динара. На основу расположиве документације утврђене су одложене пореске обавезе на дан 31. децембра 2022. године у износу од 5.906 хиљада динара, што је више од исказаног износа у финансијским извештајима за 2.963 хиљада динара, за који износ су потцењени одложени порески расходи периода и потцењене одложене пореске обавезе. (Напомене тачка 3.2.1.12.)

5) Друштво је исказало приходе од ефеката валутних клаузула у износу од 370 хиљада динара на рачуну краткорочна пасивна временска разграничења, уместо на рачуну финансијски приходи због чега је више исказало краткорочна пасивна временска разграничења за 370 хиљада динара а мање је исказало финансијске приходе у истом износу што није у складу са чланом 55 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 3.2.1.17.)

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



ПРИОРИТЕТ 2⁴

6) Друштво није у 2022. години, као и у претходном периоду вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме износи 178.785 хиљада динара. (Напомене тачка 3.2.1.2.)

7) Друштво није вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на дан 31. децембар 2022. године, која се односе на отпремнине при одласку у пензију и на јубиларне награде за запослене, што није у складу са захтевима параграфа 28.14 до 28.30 Одељка 28 Примања запослених МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомене тачка 3.2.1.11.)

8) Друштво је исказало приходе по основу повраћаја доприноса за осигурање у износу од 193 хиљаде динара на рачуну Остали пословни приходи, уместо на рачуну остали приходи, што није у складу са чланом 56 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 3.2.2.1.2.)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1) Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање преосталог века употребе средстава која на дан 31. децембра 2022. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.2.- Препорука број 5)

2) Препоручујемо Друштву да врши резервисања за отпремнине при одласку у пензију и за јубиларне награде за запослене у складу са Одељком 28 Примања запослених МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.11.- Препорука број 6)

3) Препоручујемо Друштву да остале приходе исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 56 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 3.2.2.1.2.-Препорука број 7)

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

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



ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме откритених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Именовано лице више од годину дана обавља функцију вршиоца дужности директора Водопривредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којом је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. (Напомене тачка 3.1.1.)

2) Друштво није донело Годишњи програм пословања за 2022. годину, нити је донело Годишњи програм пословања за наредну 2023. годину, што није у складу са чланом 59 став 2 а у вези члана 74 став 1 Закона о јавним предузећима. (Напомене тачка 3.1.4.)

3) Према презентованим евиденцијама рада запослених, у току 2022. године евидентиран је прековремени рад за поједине запослене у распону од 2 до 138 часова месечно. Чланом 53 став 2 и 3 Закона о раду предвиђено је да прековремени рад не може трајати дуже од 8 часова недељно, односно да запослени не може радити дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад. Због наведеног, односно због прековременог рада појединих запослених у трајању дужем од законом утврђеног максималног дозвољеног времена рада, Друштво није поступило у складу са одредбама члана 53. Закона о раду. (Напомене тачка 3.2.2.2.3)

ПРИОРИТЕТ 2

4) Друштво је у 2022. години уступило извршење дела уговора у износу од 37.945 хиљада динара без ПДВ-а подизвођачима који нису наведени у понудама и закљученим уговорима са наручиоцем ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад у којима су по основу заједничке понуде већ предвиђени извођачи радова који ће уговорене послове вршити заједно са Друштвом као носиоцем у заједничкој понуди, што није у складу са чланом 131 Закона о јавним набавкама којим је прописано да подаци о подизвођачима морају да буду наведени у понуди и уговору о јавној набавци, ако је привредни субјект поверио подизвођачу део уговора о јавној набавци. (Напомене тачка 3.3.)

5) Иако је Друштво усвојило стратегију управљања ризиком, утврдило ризике и донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, потребно је да Друштво ажурира, допуни и измени Стратегију управљања ризицима, донесе регистар ризика, као и одговори на утврђене ризике за којима је настала потреба након доношења новог Правилника о раду и Правилника о систематизацији радних места у октобру 2023. године, а за које је задужена Радна група за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле. (Напомене 3.1.1.)

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

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Скупштини Друштва да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима. (Напомена 3.1.1.- Препорука број 1)

2) Препоручујемо Друштву да у складу са Законом о јавним предузећима донесе програм пословања, који доставља Влади Републике Србије као оснивачу на сагласност. (Напомена 3.1.4.- Препорука број 4)

3) Препоручујемо Друштву да приликом ангажовања запослених по основу прековременог рада доследно примењује одредбе члана 53. Закона о раду. (Напомена 3.2.2.2.3.- Препорука број 8)

ПРИОРИТЕТ 2

4) Препоручујемо Друштву да врши ангажовање подизвођача који су наведени у понуди и уговору о јавној набавци закљученом са наручиоцем и да у вези са тим поступа у складу са прописаним одредбама Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.3.- Препорука број 9)

5) Препоручујемо Друштву да настави са започетим активностима на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, која на крају подразумева усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени). (Напомена 3.1.1.- Препорука број 2)

6) Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.1.2, Препорука број 3)

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је искњижен износ од 685 хиљада динара са рачуна инвестиционе некретнине, као и износ од 472 хиљаде динара са рачуна исправка вредности инвестиционих некретнина, а повећана вредност на рачуну грађевински објекти у износу од 685 хиљада динара, као и исправка вредности грађевинских објеката у износу од 472 хиљаде динара, налогом за књижење број М-326 од 10. октобра 2023. године.

2) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је искњижен износ од 47 хиљада динара са рачуна уписани а неуплаћени капитал, а на терет рачуна расхода по основу исправке грешака из ранијих година, налогом за књижење број М-326 од 10. октобра 2023. године.

3) У пословним књигама Друштва, извршено је књижење у корист рачуна исправке вредности потраживања од купаца у износу од 952 хиљаде динара, а на терет расхода по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 952 хиљаде динара, налогом за књижење број М-332 од 10. октобра 2023. године.



4) У пословним књигама Друштва, извршено је повећање вредности на рачуну одложене пореске обавезе у износу од 2.963 хиљаде динара, а на терет расхода по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 2.963 хиљаде динара, налогом за књижење број М-326 од 10. октобра 2023. године.

5) У пословним књигама Друштва, извршено је смањење вредности на рачуну краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 370 хиљада динара, а у корист прихода по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 370 хиљада динара, налогом за књижење број М-326 од 10. октобра.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дунав -Тиса - Дунав водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно је да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Дунав -Тиса - Дунав водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица, је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откритених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Дунав -Тиса - Дунав водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица, 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, Дунав -Тиса - Дунав водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица, обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије,



подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДУНАВ-ТИСА-ДУНАВ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СЕВЕРНА БАЧКА“ ДОО, СУБОТИЦА ЗА 2022. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

| | |
|---|----|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 19 |
| 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања | 20 |
| 3.1. Интерна финансијска контрола | 20 |
| 3.1.1. Финансијско управљање и контрола | 20 |
| 3.1.2. Интерна ревизија | 25 |
| 3.1.3 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике | 25 |
| 3.1.4. Програм пословања | 31 |
| 3.2. Финансијски извештаји | 32 |
| 3.2.1. Биланс стања | 32 |
| 3.2.1.1. Нематеријална имовина | 32 |
| 3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема | 32 |
| 3.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања | 37 |
| 3.2.1.4. Залихе | 38 |
| 3.2.1.5. Потраживања од продаје | 40 |
| 3.2.1.6. Остала краткорочна потраживања | 41 |
| 3.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина | 42 |
| 3.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења | 42 |
| 3.2.1.9. Ванбилансне евиденције | 42 |
| 3.2.1.10. Капитал | 43 |
| 3.2.1.11. Дугорочна резервисања | 45 |
| 3.2.1.12. Одложене пореске обавезе | 47 |
| 3.2.1.13. Краткорочне финансијске обавезе | 48 |
| 3.2.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције | 49 |
| 3.2.1.15. Обавезе према добављачима у земљи | 50 |
| 3.2.1.16. Остале краткорочне обавезе | 51 |
| 3.2.1.17. Краткорочна пасивна временска разграничења | 52 |
| 3.2.2. Биланс успеха | 52 |
| 3.2.2.1. Пословни приходи | 53 |
| 3.2.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 53 |
| 3.2.2.1.2. Остали пословни приходи | 54 |
| 3.2.2.2. Пословни расходи | 54 |
| 3.2.2.2.1. Трошкови материјала | 55 |



| | |
|---|----|
| 3.2.2.2.2. Трошкови горива и енергије | 55 |
| 3.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 55 |
| 3.2.2.2.4. Трошкови производних услуга | 60 |
| 3.2.2.2.5. Трошкови амортизације | 62 |
| 3.2.2.2.6. Нематеријални трошкови | 63 |
| 3.2.2.3. Финансијски приходи | 64 |
| 3.2.2.4. Финансијски расходи | 64 |
| 3.2.2.5. Остали расходи | 65 |
| 3.2.2.6. Остали приходи | 65 |
| 3.2.2.7. Нето добитак | 66 |
| 3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје..... | 66 |
| 3.2.4. Потенцијалне обавезе | 66 |
| 3.2.5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора | 66 |
| 3.3. Извршење уговора о јавним набавкама у којима је Друштво понуђач | 66 |



1. Основни подаци о субјекту ревизије

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

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

Поред наведених делатности, Друштво врши хидрограђевинске услуге трећим лицима.

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

Влада Републике Србије је 20. августа 2015. године донела одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Дунав-Тиса-Дунав Водопривредног друштвеног предузећа „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица под 05 број 023-8863/2015.

На основу Закључка Владе Републике Србије број 023-236012022 од 17. марта 2022. године и Уговора о припајању, дана 01. августа 2022. године, извршена је статусна промена којом су Друштву припојена следећа водопривредна предузећа:

1. Водопривредно друштво „Западна Бачка“ д.о.о., Сомбор, Војвођанска 19, Матични број: 08041164, ПИБ: 100613161;
2. Водопривредно привредно друштво „Дунав и Тиса“ д.о.о., Сомбор, XII Војвођанске бригаде 28, Матични број: 08041270. ПИБ: 100122780;
3. Водопривредно друштво Дунав Тиса Дунав „Средња Бачка“ д.о.о., Бечеј, Мите Миланова 2, Матични број: 08041156. ПИБ: 100434413 и
4. Водопривредно друштво „Бачка“ д.о.о., Врбас, Маршала Тита 14. Матични број: 080411229. ПИБ: 100635823.

Друштво је уписано код Агенције за привредне регистре решењем БД 66562/2022 од 01. августа 2022. године.

Структуру основног капитала Друштва чини државни капитал 100%.

Матични број: 8041172

ПИБ: 100959905

Правна форма: Друштво са ограниченом одговорношћу.

Дунав–Тиса–Дунав водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мало правно лице.

Седиште Друштва је у Суботици, Трг цара Јована Ненада 2/1.

Органи Друштва су Скупштина и директор.



Друштво је на дан 31. децембра 2022 године имало 182 запослених радника, а 31. децембра 2021 године 41 запослено, на основу кадровске евиденције.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

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

- Извршења уговора о јавним набавкама у којима је Друштво понуђач;
- Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и остали лични расходи и
- Усклађености новог запошљавања са Законом о буџетском систему.

У ревизији правилности пословања, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о јавним набавкама и уговори о јавним набавкама;⁶
- Закон о раду;⁷
- Закон о порезу на доходак грађана;⁸
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;⁹
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;¹⁰
- Закон о буџетском систему;¹¹
- Закон о јавним предузећима;¹²
- Интерна акта субјекта ревизије којима су уређене јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и остали лични расходи.

3.1. Интерна финансијска контрола

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

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

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о

⁶ „Службени гласник РС“, број 91/19

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/20, 156/20 - усклађени дин. изн., 6/21 - усклађени дин. изн., 44/21, 118/21, 132/21 - усклађени дин. изн., 10/22 - усклађени дин. изн., 138/22 и 144/22 - усклађени дин. изн.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/20, 6/21 - усклађени дин. изн., 44/21, 118/21, 10/22 - усклађени дин. изн. и 138/22

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 93/12

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон

¹² „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19



систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Друштво је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација). Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

1) Контролно окружење

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

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

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

Унутрашња организација и систематизација послова

Правилником о организацији и систематизацији послова Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица организована су два сектора са формираним службама:

1) Технички сектор:

- Служба за водопривреду
- Грађевинска оператива
- Механизација са радионицом

2) Комерцијално финансијски и општи послови:

- Финансијско књиговодствени послови
- Комерцијала
- Општи и кадровски послови

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

Скупштина Друштва

Закључком Владе Републике Србије 24 Број 119-4689/2021 од 20. маја 2021. године, одређен је представник Републике Србије као оснивача Друштва, за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада, у Скупштини Друштва, а који је именован за председника Скупштине Друштва.



Директор Друштва

Решењем Владе Републике Србије 24 Број: 119-9925/2021 од 27. октобра 2021. године именован је вршилац дужности директора Водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ друштво са ограниченом одговорношћу Суботица. Председник Скупштине Друштва и в.д. директора су, на основу Решења о именовању закључили Уговор о раду број МК-431 од 28. октобра 2021. године. Уговор је закључен на период трајања мандата в.д. директора.

Откривена неправилност: Именовано лице више од годину дана обавља функцију вршиоца дужности директора Водопривредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којом је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Ризик: Обављањем руководећих дужности дуже од законом прописаног мандата, могу настати пословни ризици о којима оснивач није адекватно информисан.

Препорука број 1: Препоручујемо Скупштини Друштва да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.

2) Управљање ризицима

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

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

Водопривредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица је у току 2021. године и првој половини 2022. године, пре припајања четири водопривредна друштва, успоставило систем финансијског управљања и контроле, на начин да је сачинило и усвојило Стратегију управљања ризицима, Правилник о финансијском управљању и контроли и Акциони план успостављања, одржавања и редовног ажурирања ФУК-а, при чему је именован руководилац Радне групе за имплементацију и одржавање успостављеног система ФУК-а.

Због припајања четири водопривредна друштва привредном друштву ДТД „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица дана 01. августа 2022. године, у поступку је израда и доношење новог Правилника о систематизацији радних места која је предуслов за доношење регистра ризика као и измене и ажурирање претходно донетих документа ФУК-а.

У ранијем периоду, Друштво је донело правилнике о безбедности и здрављу на раду, управљање отпадом, канцеларијско и архивско пословање, Правилник о трошковима репрезентације, Правилник о условима и начину коришћења службених возила, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама. У октобру 2023. године донет је нови Правилник о раду и Правилник о организацији и систематизацији радних места..

Такође, Друштво предузима активности на даљем развоју информационог система и унапређењу односа с корисницима и јавношћу.



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.

Попис имовине и обавеза

Друштво је дана 08. децембра 2022. године донело Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2022. годину, на основу члана 20 до 22 Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 2 Правилника о организацији у спровођењу пописа имовине и обавеза. Скупштина Друштва је 14. јануара 2023. године донела Одлуку, којом се прихвата Извештај о годишњем попису имовине, потраживања, готовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године.

Друштво је дало на коришћење без накнаде Снежни плуг „Rasco“ са припадајућом опремом предузећу „Extra – Auto Transport“ д.о.о., Врбас, на основу реверса број 5/18 од 27. новембра 2018. године, која има набавну вредност и исправку вредности у износу од 1.240 хиљада динара.

4) Информисање и комуникације

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

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

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

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

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



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

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

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

За обављање послова који обезбеђују функционисање рачуноводства и финансија задужена је служба финансијско књиговодствених послова.

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

5) Праћење и процена система

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

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

- (1) Друштво је донело стратегију управљања ризиком и регистар ризика
- (2) Сачинило мапе пословних процеса, процедуре по појединачним сегментима пословања;
- (3) Сачинило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022.

годину и доставило Министарству финансија -Централној јединици за хармонизацију у марту 2022. године.

Откривена неправилност: Иако је Друштво усвојило стратегију управљања ризиком, утврдило ризике и донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, потребно је да Друштво ажурира, допуни и измени Стратегија управљања ризицима, донесе регистар ризика, као и одговори на утврђене ризике за којима је настала потреба након доношења новог Правилника о раду и Правилника о систематизацији радних места из октобра 2023, године, а за које је задужена Радна група за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле.

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

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да настави са започетим активностима на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, која на крају подразумева усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени).



3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,¹³ прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

Друштво је у новом Правилнику о систематизацији из октобра 2023. године, систематизовало радно место интерног ревизора.

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

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

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.1.3 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

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

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

Редовни годишњи финансијски извештаји Друштва за 2022. годину усвојени Одлуком Скупштине Друштва, број 199-1/23 од 20. марта 2023. године, достављени су дана 23. марта 2023. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



објављивања, под бројем ФИН 134929/2023, а дана 04. маја 2023. године уписани су у Регистар и јавно објављени на интернет страници Агенције у оквиру Регистра финансијских извештаја.

Приложени финансијски извештаји су приказани у форми прописаној Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁴. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје.

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

Финансијски извештаји за 2022. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2021. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Рачуноводствене политике

Нематеријална имовина

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

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

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

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

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

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

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

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

¹⁴Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014



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

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови превоза опреме и слично).

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

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана и
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 10.000 динара.

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

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

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

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

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

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

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

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

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



| Опис | Стопа амортизације (%) |
|---------------------------------|------------------------|
| Некретнине | % |
| Управна зграда | 1,3 |
| Монтажно-челична хала | 4,00 |
| Остали грађевински објекти | 1,5-12,5“ |
| ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА | % |
| Багери | 12,5-16,5 |
| Трактори и булдожери | 14,3 |
| Бетонске мешалице | 20,00 |
| Моторна пила, моторна тестера | 40,00 |
| Намештај | 10,00-12,5 |
| Остала постројења и опрема | 7,00-20,00 |
| ОСТСЛА НЕПОМЕНУТА ОПРЕМА | 6.6-16.6 |

Инвестиционе некретнине

Приликом почетног признавања, инвестициона некретнина вреднује се по набавној вредности, односно по цени коштања.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина процењује се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у Билансу успеха.

Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора) вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Обрачун амортизације инвестиционих некретнина чија се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора, врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа амортизације.

Дугорочна финансијска улагања и пласмани

Вредновање осталих дугорочних финансијских улагања и пласмана који нису прибављени са намером да се њима тргује врши се:

- за финансијска улагања и пласмане који имају фиксан рок доспећа по амортизованој набавној вредности, с тим да руководилац рачуноводства одређује да ли ће се вршити дисконтовање и
- за финансијска улагања и пласмане који немају фиксан рок доспећа по трошку набавке.

Вредновање дугорочних финансијских улагања и пласмана која су прибављена са циљем да се њима тргује врши се по њиховој фер вредности. Утврђивање њихових фер вредности врши се на датум сваког биланса.

Податке о тржишној вредности улагања и пласмана, из претходног става, прибавља, до 15. јануара за годишњи обрачун руководилац рачуноводства од овлашћених организација које се баве прометом наведених улагања и пласмана.

Руководилац рачуноводства може, за утврђивање тржишне вредности појединих пласмана да ангажује стручно лице (вештака, односно проценитеља).

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.



Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа и др.).

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога директора произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

У осталим случајевима одлуку о индиректном отпису, а на основу образложеног предлога руководиоца рачуноводства доноси директор.

Служба рачуноводства је дужна да првог радног дана у недељи достави Сектору за правне, кадровске и опште послове списак свих дужника.

Сектор за правне, кадровске и опште послове је дужан да, истог дана по објављивању у „Службеног гласнику РС“, Службу рачуноводства писмено извести о отварању поступка стечаја или ликвидације над купцем- дужником.

Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога Службе рачуноводства доноси директор Предузећа.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали.

Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања.

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

Вредност извршене услуге превоза залиха сопственим камионом приликом набавке утврђује се на основу, за ове потребе састављене спецификације трошкова у којој су садржани подаци о трошку рада, горива и амортизације. Тржишна вредност услуга превоза утврђује се по званичном ценовнику превозника или на основу добијене понуде превозника.

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

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

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

Резервисања

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

Резервисање ће бити признато када:

- друштво има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од правног лица/предузетника захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и
- износ обавезе се може поуздано проценити.

Друштво треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и



треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

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

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

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

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- резервисања за трошкове у гарантном року;
- резервисања за судске спорове и
- друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу одлуке надлежног органа.

Друштво врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 2% пословних прихода друштва за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Резервисања по основу примања запослених

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

Резервисање се врши на терет расхода периода по основу:

- резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- резервисања за јубиларне награде запосленима, и
- резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Друштво врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама друштва.



Одложени порески ефекти

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

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

- више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
- дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
- дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
- обезвређења залиха робе и материјала;
- обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
- обезвређења ХОВ којима се тргује;
- обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
- губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
- неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;
- неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

- по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

Приходи и расходи.

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

3.1.4. Програм пословања

Друштво није донело Годишњи програм пословања за 2022. годину, што није у складу са чланом 59 став 2 а у вези члана 74 став 1 Закона о јавним предузећима.

Откривена неправилност: Друштво није донело Годишњи програм пословања за 2022. годину, нити је донело Годишњи програм пословања за наредну 2023. годину, што није у складу са чланом 59 став 2 а у вези члана 74 став 1 Закона о јавним предузећима.

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

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да у складу са Законом о јавним предузећима доносе програме пословања, који доставља Влади Републике Србије као оснивачу на сагласност.



3.2. Финансијски извештаји

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у билансу стања Друштва, на дан 31. децембар 2022. године у износу од 4.893 хиљаде динара, а структуру нематеријалне имовине чине:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

| Опис | -у хиљадама динара- | |
|--|---------------------|--------------|
| | 2022. година | 2021. година |
| Софтвери и остала права | 9.772 | 653 |
| Исправка вредности нематеријалне имовине | (4.879) | (653) |
| Садашња вредност на дан 31. децембра 2022. године | 4.893 | - |

Промене у току године на нематеријалној имовини приказани су следећем прегледом:

Табела број 2: Структура нематеријалне имовине

| Опис | -у хиљадама динара- | |
|---|---|----------------|
| | Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвери и остала права | Укупно |
| Набавна вредност | | |
| Стање на дан 01.01.2022.године | 653 | 653 |
| Пренос-припајање ВДП „Средња Бачка“ Бечеј | 435 | 435 |
| Пренос-припајање ВДП „Бачка“ Врбас | 898 | 898 |
| Пренос-припајање ВДП „Западна Бачка“ Сомбор | 2.806 | 2.806 |
| Нове набавке у току године | 4.980 | 4.980 |
| Стање на дан 31.12.2022. године | 9.772- | 9.772 |
| Исправка вредности | | |
| Стање на дан 01.01.2022.године | 653 | 653 |
| Пренос-припајање ВДП „Средња Бачка“ Бечеј | 435 | 435 |
| Пренос-припајање ВДП „Бачка“ Врбас | 717 | 717 |
| Пренос-припајање ВДП „Западна Бачка“ Сомбор | 2.593 | 2.592 |
| Амортизација за 2022. годину | 481 | 481 |
| Стање на дан 31.12.2022.године | (4.879) | (4.879) |
| Садашња вредност на дан 31.12.2022. године | 4.893 | 4.893 |
| Садашња вредност на дан 31.12.2021.године | - | - |

Нематеријална имовина, на дан 31. децембра 2022. године, исказана у набавној вредности од 9.772 хиљаде динара и исправци вредности од 4.879 хиљада динара, односи се на софтвере и софтверске лиценце.

Повећање нематеријалне имовине, у износу од 4.980 хиљада динара, односи се на набавку пословног софтвера од добављача „Ada system“ д.о.о., Нови Сад.

Друштво је обрачунало амортизацију нематеријалне имовине за 2022. годину у укупном износу од 481 хиљаду динара, применом стопа амортизације од 20%, а у складу са Правилником о рачуноводственим политикама.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 314.408 хиљада динара и приказане су следећим прегледом:



Табела број 3: Преглед некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|-------------------------|----------------|---------------|
| Земљиште | 13.591 | 200 |
| Грађевински објекти | 57.223 | 6.211 |
| Постројења и опрема | 243.075 | 58.027 |
| Инвестиционе некретнине | 213 | - |
| Остала опрема | 306 | |
| Укупно | 314.408 | 64.438 |

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

-у хиљадама динара-

| Опис | Земљиште | Грађевински објекти | Постројења и опрема | Инвестиционе некретнине | Остале некретнине постројења и опрема | Некретнине, постројења и опрема у припреми | Укупно |
|---|----------|---------------------|---------------------|-------------------------|---------------------------------------|--|----------|
| Набавна вредност | | | | | | | |
| Стање 1. јануара 2022. године | 200 | 22.772 | 169.681 | - | - | - | 192.653 |
| Пренос-припајање ВДП „Средња Бачка“ Бечеј | 6.819 | 75.104 | 93.578 | - | 95 | - | 175.596 |
| Пренос-припајање ВДП „Бачка“ Врбас | 1.995 | 23.039 | 143.973 | 685 | 211 | - | 167.908 |
| Пренос-припајање ВДП „Западна Бачка“ Сомбор | 4.577 | 49.343 | 213.531 | - | - | - | 267.451 |
| Пренос-припајање ВДП „Дунав и Тиса“ Сомбор | | 8.240 | 71.229 | - | - | - | 79.469 |
| Нове набавке у току 2022. године | | | | | | 47.957 | 47.957 |
| Пренос са основних средстава у припреми | | | 47.957 | | | (47.957) | |
| Смањење у оку године (расходовање, отуђење) | | (79) | (63.283) | | | | (63.362) |
| Стање 31. децембра 2022. године | 13.591 | 178.419 | 676.666 | 685 | 306 | - | 869.667 |
| Исправке вредности | | | | | | | |
| Стање 1. јануара 2022. године | | 16.561 | 111.654 | | | | 128.215 |
| Пренос-припајање ВДП „Средња Бачка“ Бечеј | | 42.550 | 45.648 | | | | 88.198 |
| Пренос-припајање ВДП „Бачка“ Врбас | | 10.926 | 117.602 | 468 | | | 128.996 |
| Пренос-припајање ВДП „Западна Бачка“ Сомбор | | 43.402 | 119.831 | | | | 163.233 |
| Пренос-припајање ВДП „Дунав и Тиса“ Сомбор | - | 6.895 | 65.315 | | - | | 72.210 |
| Смањење у току године-отуђење/расходовање/ | - | (79) | (60.877) | | - | - | (60.956) |
| Амортизација за 2022. годину | - | 941 | 34.418 | 4 | | - | 35.363 |



| Опис | Земљиште | Грађевински објекти | Постројења и опрема | Инвестиционе некретнине | Остале некретнине постројења и опрема | Некретнине, постројења и опрема у припреми | Укупно |
|---------------------------------|----------|---------------------|---------------------|-------------------------|---------------------------------------|--|---------|
| Стање 31. децембра 2022. године | | 121.196 | 433.591 | 472 | | - | 555.259 |
| 31. децембра 2022. године | 13.591 | 57.223 | 243.075 | 213 | 306 | | 314.408 |
| 31. децембра 2021. године | 200 | 6.211 | 58.027 | - | | | 64.438 |

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

Друштво је извршило попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембра 2022. године, који је усвојен одлуком Скупштине Друштва од 14. јануара 2023. године.

Земљиште

Земљиште исказано на дан 31. децембра 2022. године у износу од 13.591 хиљада динара, односи се на:

Табела број 5: Структура земљишта

| Назив | Локација | Површина у m ² | 2022. година |
|------------------------------|------------------|---------------------------|---------------|
| Пољопривредно земљиште | Велебит (Кањижа) | 6.175 | 123 |
| Свега | | 6.175 | 123 |
| Градско грађевинско земљиште | Палић | 7.470 | 77 |
| Градско грађевинско земљиште | Врбас | 6.510 | 1.995 |
| Градско грађевинско земљиште | Бечеј | 17.178 | 6.820 |
| Градско грађевинско земљиште | Сомбор | 23.814 | 4.576 |
| Свега | | 54.972 | 13.467 |
| Укупно | | 61.147 | 13.591 |

-у хиљадама динара-

Увидом у податке Катастра непокретности утврђено је да Друштво има право коришћења на земљишту над којим Република Србија има право својине (јавна својина). Такође, Друштво је носилац права коришћења на објектима изграђеним на грађевинском земљишту, за које је Република Србија носилац права својине.

Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне садашње вредности од 57.223 хиљаде динара на дан 31. децембар 2022. године чине следеће групе:



Табела број 6: Преглед грађевинских објеката по групама објеката

| Опис | Садашња вредност |
|--|------------------|
| Грађевински објекти - Суботица | 5.940 |
| Грађевински објекти - Западна Бачка (Сомбор) | 5.729 |
| Грађевински објекти - Врбас | 11.989 |
| Грађевински објекти - Бечеј | 32.246 |
| Грађевински објекти „Дунав и Тиса“ Сомбор | 1.319 |
| Укупно | 57.223 |

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 941 хиљада динара за 2019. годину по амортизационим стопама које се крећу у распону од 1,3% до 4%, док је за бараке и пословне контејнере стопа амортизације је 12,5%.

Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 243.075 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године чине следеће групе:

Табела број 7: Преглед постројења и опреме по групама

| Опис | Садашња вредност |
|--------------------------------|------------------|
| Опрема -Суботица | 79.869 |
| Опрема -Западна Бачка (Сомбор) | 90.116 |
| Опрема - Врбас | 22.380 |
| Опрема - Бечеј | 45.113 |
| Опрема - Дунав и Тиса (Сомбор) | 5.597 |
| Укупно | 243.075 |

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 34.418 хиљада динара за 2022. годину по амортизационој стопи од 7% до 40%.

Друштво је у току 2022. године повећало набавну вредност постројења и опреме за износ од 47.957 хиљада динара који се односи на набавку:

- Путничког возила „Mazda“ од добављача „Raiffeisen leasing“ д.о.о., Београд у износу од 2.996 хиљада динара;
- Багер-два комада од добављача „ОТР Leasing“ д.о.о., Београд у износу од 43.414 хиљаде динара;
- Канцеларијски намештај од више добављача у износу од 975 хиљада динара;
- Триммер косилица од добављача „МД Комерц“ д.о.о., Бачка Паланка у износу од 205 хиљада динара и
- Топлотни котао од добављача „МЈ“ д.о.о., Сомбор у износу од 367 хиљада динара.

Смањење набавне вредности постројења и опреме исказано у укупном износу од 63.362 хиљада динара и исправке вредности у износу од 60.956 хиљада динара, односно садашње вредности 2.406 хиљада динара односи се на расходовање опреме у износу од 32.582 хиљаде динара набавне вредности и исправке вредности у износу од 32.545 хиљада динара по Одлуци Скупштине Друштва од 23. августа 2022. године и на продају-отуђење два багера набавне вредности у износу од 30.780 хиљада динара и исправке вредности у износу од 28.411 хиљаду динара по Одлуци Скупштине Друштва број 205/0/22 од 30. маја 2022. године.



Према подацима из аналитичких евиденција грађевинских објеката и опреме утврђено је да укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме, а које су и даље у употреби, износи 178.785 хиљада динара, што чини 26,42 % од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме (178.785 хиљада динара).

Откривена неправилност: Друштво није у 2022. години, као и у претходном периоду вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме износи 178.785 хиљада динара.

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

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање преосталог века употребе средстава која на дан 31. децембра 2022. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине укупне садашње вредности од 213 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године односи се на стан у згради водопривреде на к.о. Кула, број парцеле 4076/2, површине 107,64 м². Увидом у податке Катастра непокретности утврђено је да Друштво има право коришћења на поменутој непокретности, а Република Србије право својине.

У поступку ревизије је утврђено да је предметни стан био дат у закуп бившем запосленим раднику у периоду од 1972.-2008. године. Предметни стан Друштво више не издаје у закуп и не остварује приходе по основу закупа од 2008. године.

Према захтевима параграфа 16.2 (а) и (б) Одељка 16 Инвестиционе некретнине МСФИ за МСП, инвестициона некретнина је она некретнина (земљиште или објекат, или део објекта, или обоје) коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или и једног и другог, уместо за коришћење у производњи или испоруци добара или услуга или у административне сврхе или за продају у редовном току пословања.

Откривена неправилност: Друштво је на дан 31. децембра 2022. године више исказало инвестиционе некретнине, а мање грађевинске објекте у износу од 213 хиљада динара, јер је на инвестиционим некретнинама евидентирало непокретност - стан у износу од 685 хиљада динара набавне вредности и исправке вредности у износу од 472 хиљаде динара, односно садашње вредности у износу од 213 хиљада динара, који се не издаје у закуп од 2008. године, уместо да је његово евидентирање извршено на грађевинским објектима, што није у складу са одредбама члана 6 став 4 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и захтевима параграфа 16.2 (а) и (б) Одељка 16



Инвестиционе некретнине МСФИ за МСП, а у вези са одредбама члана 25 став 1 Закона о рачуноводству.

Мера предузета у поступку ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је искњижен износ од 685 хиљада динара са рачуна инвестиционе некретнине, као и износ од 472 хиљаде динара са рачуна исправка вредности инвестиционих некретнина, а повећана вредност на рачуну грађевински објекти у износу од 685 хиљада динара, као и исправка вредности грађевинских објеката у износу од 472 хиљаде динара, налогом за књижење број М-326 од 10. октобра 2023. године.

3.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Друштво је, на дан 31. децембра 2022. године, исказало дугорочне финансијске пласмане и дугорочна потраживања у укупном износу од 2.501 хиљаду динара који се односе на:

Табела број 8: Приказ структуре дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања

-у хиљадама динара-

| Опис | 2022. година | 2021. година |
|---|--------------|--------------|
| Учешће у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу које се вреднују методом учешћа) | 47 | 3 |
| Остали дугорочни финансијски пласмани | 2.454 | 3.040 |
| Укупно | 2.501 | 3.043 |

Учешће у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу које се вреднују методом учешћа) у износу од 47 хиљада динара односи се на преузета учешћа у капиталу статусном променом преноса-припајања Водопривредног друштва „Бачка“ д.о.о., Врбас у износу од 3 хиљаде динара и припајање-пренос учешћа Водопривредног друштва „Дунав и Тиса“ д.о.о., Сомбор у износу од 44 хиљаде динара.

Табела број 9: Учешћа у капиталу правних лица

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---|--------------|
| Пренос – припајање ВДП „Бачка“ д.о.о., Врбас | 3 |
| Пословно удружење водопривредних друштава Нови Сад | 3 |
| Пренос-припајање ВДП „Дунав и Тиса“ д.о.о., Сомбор,, | 44 |
| Мешовита банка „Дунав-Тиса-Дунав“, Нови Сад | 27 |
| „Металс банка“ а.д., Нови Сад | 11 |
| „Панонска банка“ а.д., Нови Сад | 6 |
| Укупно | 47 |

Откривена неправилност: Друштво није на дан 31. децембра 2022. године вршило процену надокнадие вредности учешћа у капиталу правних лица у износу од 47 хиљада динара, што није у складу са Одељком 27-Умањење вредности имовине МСФИ за МСП. Услед наведеног у финансијским извештајима за 2022. годину више су исказана учешћа у капиталу правних лица, а мање расходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана у износу од 47 хиљада динара.

Мера предузета у поступку ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је искњижен износ од 47 хиљада динара са рачуна уписани а неуплаћени капитал, а на терет рачуна расхода по основу исправке грешака из ранијих година, налогом за књижење број М-326 од 10. октобра 2023. године.



Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 2.454 хиљаде динара чине депозит по уговорима о закупу за два путничка возила до 48 месеци- оперативни лизинг у износу од 1.437 хиљада динара и дати стамбени кредити запосленим (6 запослених) у ранијем периоду у износу од 1.017 хљада динара.

3.2.1.4. Залихе

Табела број 10: Структура залиха

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|-----------------------------------|---------------------|---------------|
| | 2022. година | 2021. година |
| Материјал | 10.040 | 8.920 |
| Резервни делови | 5.600 | 817 |
| Алат и ситан инвентар | 6.720 | 215 |
| Роба | 36 | |
| Плаћени аванси за залихе и услуге | 426.744 | 1.255 |
| Укупно | 449.140 | 11.207 |

Извршен је годишњи попис залиха, а извештај о попису усвојила је Скупштина Друштва Одлуком од 14. јануара 2023. године. Друштво је извршило усклађивање књиговодственог са стварним стањем залиха.

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

Залихе материјала исказане су у износу од 10.040 хиљада динара, а односе се на залихе материјала за израду у износу од 3.394 хиљаде динара и залихе горива и мазива у износу од 6.646 хиљада динара.

Залихе резервних делова исказане су у износу од 5.600 хиљада динара, а односе се на резервне делове за радне машине, путничка и теретна возила.

Залихе алата и ситног инвентара исказане су у износу од 6.720 хиљада динара, а односе се на залихе ситног инвентара, залихе ХТЗ опреме и залихе ауто- гума.

Плаћени аванси за робу и услуге

Друштво је на дан 31. децембра 2022. године исказало плаћене авансе за материјал и услуге у земљи у износу од 426.744 хиљаде динара, а односе се на:

Табела број 11: Структура плаћених аванса за материјал и услуге:

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|---|---------------------|--------------|
| | 2022. година | 2021. година |
| Плаћени аванси за материјал и услуге у земљи | 429.350 | 1.255 |
| Исправка вредности датих аванса за материјал и услуге у земљи | (2.606) | |
| Укупно | 426.744 | 1.255 |

Плаћени аванси за робу и услуге у земљи у износу од 429.350 хиљада динара се односе на следеће примаоце:



Табела број 12: Аналитички преглед плаћених аванса

-у хиљадама динара-

| Назив примаоца аванса | 2022. година |
|---|----------------|
| „Invest global group 021“ д.о.о., Нови Сад | 152.314 |
| Водопривредно друштво „Дунав“ а.д., Бачка Паланка | 75.750 |
| Водопривредно друштво „Тамиш Дунав“ д.о.о., Панчево | 75.750 |
| „Метал комерц лтд“ д.о.о., Нови Сад | 40.000 |
| „Energy ltd“ д.о.о., Нови Сад | 33.154 |
| „ВМС Connect“ д.о.о., Нови Сад | 14.012 |
| „Armex“ д.о.о., Жабаљ | 12.483 |
| „WPI“ д.о.о., Нови Сад | 7.674 |
| „Extra auto Transport“ д.о.о., Врбас | 6.736 |
| „Колут ПП“ а.д., Колут | 2.606 |
| Остали | 8.871 |
| Исправка вредности плаћених аванса за услуге | (2.606) |
| Укупно | 426.744 |

Од послатих независних потврда салда на дан 31. децембар 2022. године у износу од 426.743 хиљаде динара, које чине 99,55 % потраживања за плаћене авансе за материјал и услуге у земљи, усаглашено је 99,16%, што одговара износу од 423.200 хиљада динара.

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године уплатило највећи износ аванса у износу од 389.451 хиљада динара следећим добављачима:

Табела број 13: Преглед плаћених аванса за услуге по закљученим уговорима:

-у хиљадама динара-

| Назив примаоца аванса | Број уговора | Локација | Врста радова | Вредност уговорених радова | Уплаћени аванси на дан 31. децембра 2022. године | Рок реализације | Средство обезбеђења |
|---|---|------------------------|--|----------------------------|--|---------------------------|---------------------|
| Водопривредно друштво "Дунав" Бачка Паланка | ЈВП-VI-1151/13-22); КОНЗ. Број: 01-30/63 | Јегричка | Припремни и земљани радови | 151.500 | 75.750 | 29. децембар 2023. године | 1 меница |
| "Метал Комерц" д.о.о., Нови Сад | ЈВП-VI-1079/12-22) КОНЗ. Број: 165/22 | Српски Крстур (К-1) | Бетонски радови | 120.343 | 40.000 | 9. фебруар 2024. године | 1 меница |
| "ENERGY Ltd" д.о.о., Нови Сад | ЈВП-VI-1170/30-21), КОНЗ. Број: ЕЕ-149 | Црпна станица Србобран | Пројекат машинске инсталације | 155.655 | 33.154 | 29. децембар 2023. године | 1 меница |
| "INVEST GLOBAL GROUP 021" д.о.о., Нови Сад | ЈВП-VI-1151/13-22), КОНЗ. Број: ОНЗ.2800/2022 | Јегричка | Земљани радови | 164.629 | 82.314 | 29. децембар 2023. године | 1 меница |
| "INVEST GLOBAL GROUP 021" д.о.о., Нови Сад | ЈВП-VI-1079/12-22), КОНЗ. Број: 2575/2022 | Српски Крстур (К-1) | Земљани радови | 139.156 | 70.000 | 9. фебруар 2024. године | 1 меница |
| "ARMEX" д.о.о., Жабаљ | ЈВП-VI-1169/34-21), КОНЗ. Број: У-216 | Црпна станица Бегеј | Грађевински, машински и електро радови | 62.425 | 12.483 | 29. децембар 2023. године | 1 меница |
| Водопривредно друштво „Тамиш Дунав“ д.о.о., Панчево | ЈВП-VI-1151/13-22), КОНЗ. Број: 3346/22 | Јегричка | Припремни и земљани радови | 151.500 | 75.750 | 29. децембар 2023. године | 1 меница |
| Свега | | | | 945.208 | 389.451 | | |

Плаћени аванси за услуге у земљи, исказани у износу од 389.451 хиљада динара, односе се на авансе дате члановима групе понуђача по уговорима закљученим у поступку јавне набавке



са наручиоцем ЈВП Воде Војводине Нови Сад у којима је ДТД „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица носилац групе понуђача, за земљане радове, грађевинске, машинске и електро радове, као и бетонске радове. Споразумима о извршењу јавне набавке и регулисању међусобних права и обавеза чланова групе привредних субјеката (групе понуђача) је уговорена расподела послова између чланова групе привредних субјеката, цена радова и начин плаћања, предмет радова и обавезе носиоца посла (носиоца групе понуђача). Друштво је уплатило авансе члановима конзорцијума у складу са закљученим уговорима.

„Колут ПП“ а.д., Колут

Плаћени аванс у износу од 2.606 хиљада динара се односи на 50% уплаћеног аванса добављачу „Колут ПП“ а.д., Колут по закљученом уговору са Водопривредним друштво „Западна Бачка“ Сомбор број 1-1/73 од 25. децембра 2011. године. Предмет уговора су услуге транспорта и утовара земље. Рок реализације уговора је 31. децембар 2012. године. Предузеће „Колут ПП“ а.д., Колут није фактурисао наведене услуге, а плаћени аванс је обезвређен у 2015. години.

3.2.1.5. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 155.807 хиљада динара и односе се на:

Табела број 14: Структура потраживања по основу продаје:

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|--|---------------------|---------------|
| | 2022. година | 2021. година |
| Купци у земљи | 158.590 | 17.166 |
| Исправка вредности потраживања од купаца | (2.783) | |
| Укупно | 155.807 | 17.166 |

Друштво је извршило попис потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2022. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству.

Табела број 15: Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи-

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|---|---------------------|--|
| | 2022. година | |
| Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичке дирекције за воде, Београд | 147.501 | |
| ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад | 1.501 | |
| ВДП „Галовица д.о.о., Београд-Земун | 3.534 | |
| „Дунав група Агрегати“ д.о.о., Нови Сад | 2.384 | |
| Град Суботица, Суботица | 623 | |
| Остали | 3.047 | |
| Исправка вредности потраживања од купаца | (2.783) | |
| Укупно | 155.807 | |

Од послатих независних потврда салда на дан 31. децембар 2022. године у износу од 157.776 хиљада динара, које чине 99,49 % потраживања од купаца у земљи-правна лица, усаглашено је 97,52%, што одговара износу од 153.866 хиљада динара.



Исправка вредности потраживања од купаца

Табела број 16: Промене на исправци вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

| Опис | Купци у земљи | Укупно |
|---|---------------|--------------|
| Стања на дан 01. јануара 2022. године | - | - |
| Пренос-припајање ВДП „Западна Бачка“ д.о.о., Сомбор | 2.383 | 2.383 |
| Пренос-припајање ВДП „Средњи Банат“ д.о.о., Бечеј | 400 | 400 |
| Стање на дан 31.12.2022. године | 2.783 | 2.783 |

Правилником о рачуноводству Друштво је дефинисало да се потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују на начин да потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога директора произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

Откривена неправилност: Друштво није извршило исправку вредности потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембра 2022. године на терет расхода, иако су иста старија од годину дана и неизвесна су у погледу њихове наплате у износу од 952 хиљаде динара. Друштво није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, односно умањење истих у складу са параграфом 11.21 и 11.22 одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Услед наведеног у финансијским извештајима за 2022. годину више су исказана потраживања од купаца у земљи за 952 хиљаде динара, а мање су исказани расходи од усклађивања вредности потраживања у истом износу.

Мера предузета у поступку ревизије: У пословним књигама Друштва, извршено је књижење у корист рачуна исправке вредности потраживања од купаца у износу од 952 хиљаде динара, а на терет расхода по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 952 хиљаде динара, налогом за књижење број М-332 од 10. октобра 2023. године.

3.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Табела број 17: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|---|--------------|--------------|
| Потраживања од запослених | 100 | - |
| Потраживања за више плаћен порез на добитак | 2.724 | 261 |
| Потраживања по основу преплаћених осталих пореза идоприноса | 212 | - |
| Потраживања за више плаћен порез на додату вредност | 535 | - |
| Остала краткорочна потраживања | 79 | - |
| Укупно | 3.650 | 261 |

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



3.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Табеларни приказ стања готовинских еквивалената и готовине:

Табела број 18: Стање готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|--------------------------|----------------|---------------|
| Текући (пословни) рачуни | 139.092 | 16.894 |
| Благајна | 239 | 10 |
| Укупно | 139.331 | 16.904 |

Друштво је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2022. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Друштво је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембар 2022. године.

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

3.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења

Табеларни приказ стања краткорочних активних временских разграничења:

Табела број 19: Стање краткорочних активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Унапред плаћени трошкови | 83 | - |
| Потраживања за нефактурисани приход | 28.003 | 34.757 |
| Остала активна временска разграничења | 14.092 | 2.615 |
| Укупно | 42.178 | 37.372 |

Потраживања за нефактурисани приход исказана у укупном износу од 28.003 хиљаде динара односе се на извршене радове на редовном одржавању заштитних водних објеката по Уговору број VI-847/11-22 од 26. августа 2022. године у износу од 8.249 хиљада динара, на радове на уређењу каналске мреже по Уговору број VI-1178/10-22 од 28. новембра 2022. године у износу од 17.857 хиљада динара и радове на уређењу каналске мреже по Уговору број VI-1213/10-22 од 08. децембра 2022. године, који су закључени са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. Наведени радови су фактурисани ВПП „Воде Војводине“ Нови Сад у 2023. години.

Остала активна временска разграничења у износу од 14.092 хиљада динара односе се на унапред обрачунате премије осигурања у износу од 673 хиљаде динара, обрачуанати ПДВ по примљеним авансним рачунима у износу од 13.419 хиљада динара и разграничени претходни ПДВ по основу фактура добављача које се односе на децембар 2022. године, док право на одбитак претходног пореза настаје у јануару 2023. године у износу од 107 хиљада динара.

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

3.2.1.9. Ванбилансне евиденције

Ванбилансна евиденција исказана је у укупном износу од 257.858 хиљаде динара на дан 31. децембра 2022. године.



Табела број 20: Табеларни приказ ванбилансне евиденције

- у хиљадама динара-

| Опис | 2022. година | 2021. година |
|--|----------------|---------------|
| Ванбилансна актива | | |
| Недоспеле обавезе по основу лизинг накнаде | 4.774 | 829 |
| Издате гаранције ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад | 251.347 | 49.876 |
| Издате гаранције „Градитељ НС“ д.о.о., Нови Сад | 1.154 | 1.154 |
| Издате гаранције ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица | | 1.500 |
| Свега | 252.501 | 52.530 |
| Туђа опрема узета у закуп | 583 | |
| Укупно | 257.858 | 53.359 |
| Ванбилансна пасива | | |
| Примљене гаранције | 38.636 | 53.206 |
| Недоспеле обавезе по основу лизинг накнаде | 4.774 | 829 |
| Издате гаранције ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад | 251.347 | 49.876 |
| Издате гаранције „Градитељ НС“ д.о.о., Нови Сад | 1.154 | 1.154 |
| Издате гаранције ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица | | 1.500 |
| Свега | 252.501 | 52.530 |
| Туђа опрема узета у закуп | 583 | |
| Укупно | 257.858 | 53.359 |

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

3.2.1.10. Капитал

Капитал исказан у укупном износу од 182.412 хиљада динара на дан 31. децембра 2022. године у пословним књигама Друштва има следећу структуру:

Табела број 21: Структура капитала

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|---|----------------|---------------|
| Државни капитал | 32.119 | 32.119 |
| Повећање државног капитала у 2022. години | 119.443 | |
| Свега држави капитал | 151.562 | 32.119 |
| Остали основни капитал | 3.041 | 3.041 |
| Повећање осталог основног капитала у 2022. години | 40.172 | |
| Свега остали основни капитал | 43.213 | 3.041 |
| Свега основни капитал | 194.775 | 35.160 |
| Резерве | 99 | 18 |
| Нераспоређена добит ранијих година | 120.612 | 8.112 |
| Нераспоређена добит текуће године | 1.383 | 922 |
| Нераспоређена добит | 121.995 | 9.034 |
| Губитак ранијих година | | |
| Пренос - припајање ВДП „Средњи Банат“ д.о.о., Бечеј | 36.368 | |
| Пренос - припајање ВДП „Бачка“ д.о.о., Врбас | 42.829 | |
| Пренос - припајање ВДП „Дунав и Тиса“ д.о.о., Сомбор | 21.739 | |
| Пренос - припајање ВДП „Западна Бачка“ д.о.о., Сомбор | 44.878 | |
| Свега | 134.457 | |
| Укупно | 182.412 | 44.212 |



Основни капитал

Основни капитал Друштва исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2022. године, у износу од 194.775 хиљада динара, чини државни капитал у износу од 151.562 хиљаде динара и остали основни капитал у износу од 43.213 хиљада динара.

На основу одлуке Владе Републике Србије 05 Број.023-8863/2015 од 20. августа 2015. године, извршена је промена правне форме Предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу, са уписаним капиталом у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре (број ВД 83580/2015 у висини ЕУР 797.298,73, односно у динарској противвредности на дан 01. јануар 2002. године у износу од 47.543 хиљада динара као новчани улог у власништву Републике Србије.

Статусном променом од 01. августа 2022. године, Друштву је припојен капитал четири водопривредна друштва у укупном износу од 119.443 хиљаде динара, од чега је вредност капитала: ВД „Западна Бачка“ д.о.о., Сомбор у износу од 9.193 хиљаде динара, ВДП „Дунав и Тиса“ д.о.о., Сомбор у износу од 17.444 хиљаде динара, ВД „Бачка“ д.о.о., Врбас у износу од 40.232 хиљаде динара и ВД „Средња Бачка“ д.о.о., Бечеј у износу од 52.574 хиљаде динара.

Влада Републике Србије је повећала основни капитал Друштва, Одлуком о измени оснивачког акта 05 Број 5386/2022 од 14. јула 2022. године у износу од 27.159 хиљада динара.

Агенција за привредне регистре је, Решењем број БД 66562/2022 од 01. августа 2022. године у Регистар привредних субјеката извршила упис новчаног улога Републике Србије у основни капитал Друштва у износу од 74.702 хиљаде динара.

Основни капитал Друштва исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2022. године, у износу од 151.562 хиљаде динара, није усаглашен са основним капиталом који је уписан у Регистар привредних субјеката, у износу од 74.702 хиљаде динара.

Остали основни капитал

Остали основни капитал у износу од 43.213 хиљада динара представља облик капитала који је пренет из ванпословних извора у пословне изворе у износу од 3.041 хиљаду динара и остали основни капитал пренет статусном променом припајања четири водопривредна друштва у износу од 40.172 хиљаде динара.

Нераспоређени добитак

Структура нераспоређеног добитка:

Табела број 22: Промене на рачуну нераспоређене добити

| Назив | 2022. година |
|---|----------------|
| Нераспоређена добит ранијих година-стање на дан 01. јануара 2020. године | 8.112 |
| Нераспоређена добит ранијих година-припојена четири водопривредна друштва | 111.326 |
| Нераспоређена добит за 2021. годину | |
| Нераспоређена добит ДТД „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица | 922 |
| Нераспоређена добит ВД „Бачка“ д.о.о., Врбас - припојено друштво | 1.365 |
| Нераспоређена добит ВД „Западна Бачка“ д.о.о., Сомбор -припојено друштво | 62 |
| Свега | 2.349 |
| Смањење по основу расподеле 50% добити за 2021. годину оснивачу | (1.175) |
| Нераспоређена добит из ранијих година | 120.612 |
| Нераспоређена добит текуће године | 1.383 |
| Стање на дан 31. децембар 2022. године | 121.995 |



Смањење нераспоређене добити из 2021. године у износу од 1.175 хиљада динара извршено је у 2022. години на основу одлуке о расподели добити коју је донела Скупштина друштва, а на коју је прибављена сагласност оснивача 05 Број 41-3339/2023 од 20. априла 2023. године.

Друштво је 4. септембра 2023. године на прописани буџетски рачун уплатило износ дела добити за 2021. годину у износу од 1.175 хиљада динара.

Такође, Скупштина Друштва је дана 7. септембра 2023. године донела Одлуку о расподели добити за 2022. годину (број 795-1/23) на начин да се 50% остварене добити у износу од 695 хиљада динара издваја оснивачу, а 50% добити се издваја за покриће губитка из ранијих година. Даном 07. септембра 2023. године, Друштво је упутило захтев Министарству привреде за давање сагласности на Одлуку о расподели добити за 2022. годину.

Губитак ранијих година

Губитак ранијих година у износу од 134.457 хиљада динара односи се на финансијски резултат по ванредним финансијским извештајима сачињена на дан 31. јула 2023. године за четири водопривредна друштва, која су припојена ДТД „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица.

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

3.2.1.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања у износу од 446 хиљада динара односе се на део резервисања за трошкове у гарантном року у износу од 10% укупне вредности изведених радова у 2021. години у износу од 8.931 хиљаду динара по закљученом Уговору број VI -395/18-21 од 13. април 2021. године са ЈБП „Воде Војводине“ Нови Сад, за редовно одржавање водних објеката на подручју водне јединице „Средња Бачка“ Бечеј, а по Одлуци број 385/15 од 25. јануара 2022. године.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на дан 31. децембар 2022. године, које се односе на отпремнине при одласку у пензију и на јубиларне награде за запослене.

Према захтевима параграфа 28.14 до 28.30 Одељка 28 Примања запослених, МСФИ за МСП, врши се признавање примања запослених по престанку запослења (отпремнине при одласку у пензију) и осталих дугорочних примања запослених (јубиларне награде).

Одредбама члана 25 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима, мала и средња правна лица, примењују МСФИ за МСП.

Откривена неправилност: Друштво није вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на дан 31. децембар 2022. године, које се односе на отпремнине при одласку у пензију и на јубиларне награде за запослене, што није у складу са захтевима параграфа 28.14 до 28.30 Одељка 28 Примања запослених МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Невршењем резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у финансијским извештајима у складу са захтевима стандарда, повећава се ризик од приказивања непотпуних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да врши резервисања за отпремнине при одласку у пензију и за јубиларне награде за запослене у складу са Одељком 28 Примања запослених МСФИ за МСП.



Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2022. године су исказане у укупном од 52.458 хиљада динара, а односе се на дугорочне кредите у земљи у износу од 9.639 хиљада динара и на дугорочне обавезе по основу лизинга у износу од 42.819 хиљада динара.

Табела број 23: Остале дугорочне обавезе

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|-------------------------------------|---------------------|---------------|
| | 2022. година | 2021. година |
| Дугорочни кредити и зајмови у земљи | 9.639 | - |
| Дугорочне обавезе по основу лизинга | 42.819 | 10.951 |
| Укупно | 52.458 | 10.951 |

Дугорочни кредити у земљи

Дугорочни кредити у земљи у укупном износу од 9.639 хиљада динара се односе на обавезе по дугорочним кредитима које је Друштво преузело у статусној промени од ВД „Средња Бачка“ д.о.о., Бечеј према „Addiko Bank“ а.д., Београд.

Обавезе према „Addiko banka“ а.д., Београд у износу од 9.639 хиљада динара, настале су по Уговору о кредиту из 2020. године за набавку радне машине са роком отплате 60 месеци и номиналном каматном стопом 4,25% годишње у износу од 125 хиљада динара, обавезе по уговору за одржавање текуће ликвидности у 2021. години са роком отплате 36 месеци и номиналном каматном стопом 5,15% годишње у износу од 5.414 хиљада динара и обавезе по уговору о дугорочном кредиту за одржавање ликвидности у 2022. години, са роком отплате 36 месеци и номиналном каматном стопом 4,45% годишње у износу од 4.100 хиљада динара.

Дугорочне обавезе по основу лизинга

Дугорочне обавезе по основу лизинга у износу од 42.819 хиљада динара, чине обавезе за набавку опреме (возила и радних машина), узете на финансијски лизинг од следећих банака:

Табела број 24: Преглед финансијског лизинга на дан 31. децембра 2022. године

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|--------------------------------------|---------------------|--------------|
| | 2022. година | 2021. година |
| „Intesa leasing“ д.о.о., Београд | 10.366 | |
| „OTP Leasing“ д.о.о., Београд | 30.552 | |
| „Raiffeisen leasing“ д.о.о., Београд | 1.224 | |
| „Soge leasing“ д.о.о., Београд | 677 | |
| Укупно | 42.819 | |

Обавезе по основу финансијског лизинга су усаглашене са даваоцима кредита.

Са „Intesa leasing“ д.о.о., Београд преносилац у статусној промени ВД „Западна Бачка“ д.о.о., Сомбор закључио је два уговора за набавку возила у 2018. години, један уговор за набавку радне машине у 2019. години и два уговора за набавку радних машина у 2020. години. Уговорима је предвиђен рок отплате 60 месеци и номиналне каматне стопе од 3,33 до 3,49%.

Са „OTP leasing“ д.о.о. Београд закључен је један уговор за набавку радних машина у 2020. и два у 2022. години. Уговорима је предвиђен рок отплате 60 месеци и номиналне каматне стопе од 3,49 до 4,12%.

Са „Soge leasing“ д.о.о., Београд закључено је осам уговора за набавку возила у 2018. години и два уговора за набавку возила у 2019. години. Уговорима је предвиђен рок отплате 60 месеци и номинална каматна стопа од 3,25%.



Са „Raiffeisen leasing“ д.о.о., Београд закључен је један уговор за набавку возила у 2022. години. Уговором је предвиђен рок отплате 60 месеци и номинална каматна стопа од 3,75%.

3.2.1.12. Одложене пореске обавезе

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало одложене пореске обавезе у износу од 2.943 хиљаде динара, у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП.

Одложене пореске обавезе настале су као резултат разлике између пореске основице сталне имовине и њене рачуноводствене вредности.

Табела број 25: Промене на одложеним пореским обавезама у 2022. години :

- у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---|--------------|
| Стање на дан 01. јануар 2022. године - одложена пореска средства | 2.342 |
| Повећање одложених пореских средстава по основу припајања-ВД „Бачка“ Врбас-пренето стање 01.августа 2022. године | 621 |
| Стање на дан 31. децембар 2022. године - одложена пореска средства | 2.963 |
| Повећање одложених пореских обавеза по основу припајања-ВД „Средња Бачка“ Бечеј-пренето стање 01.августа 2022. године | 7.249 |
| Повећање одложених пореских обавеза по основу амортизације | 1.343 |
| Стање на дан 31. децембар 2022. године - одложене пореске обавезе | 5.906 |

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

-у хиљадама динара-

| Назив | Износ |
|---|----------------|
| 1. Нематеријална имовина | 4.893 |
| 2. Грађевински објекти | 57.223 |
| 2. Опрема | 243.594 |
| 3.Биолошка средства | 0 |
| 3. Рачуноводствена основица (садашња вредност) | 305.710 |
| 4. Прва група грађевински објекти (образац ОА-1) | 59.858 |
| 5. Р.б. 8 обрасца ОА за 2022.године од (II - V) | 98.850 |
| 6. Образац ПОА-Набављена средства од 2019-2022 године за групу (I - V) | 107.627 |
| 7. Пореска основица (садашња вредност) | 266.335 |
| 8. Разлика рачуноводствене и пореске основице (3-7) | 39.375 |
| 9. Кумулативно одложене пореске обавезе (8x 15%) | 5.906 |
| 10. Стање одложених пореских средстава на дан 01. августа 2022. године | (2.963) |
| 12. Стање одложених пореских обавеза на дан 01. августа 2022. године | 7.249 |
| 13. Одложени порески расходи периода на дан 31. децембра 2022. године | 1.620 |
| 14. Стање одложених пореских обавеза на дан 31. децембра 2022. | 5.906 |

Откривена неправилност: Друштво је, у пословним књигама за 2022. годину извршило обрачун привремених разлика проистеклих по основу различитог третмана некретнина, постројења и опреме по рачуноводственим и пореским прописима у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП и по том основу утврдило и у финансијским извештајима за 2022. годину исказало одложене пореске обавезе у износу од 2.943 хиљаде динара. На основу расположиве документације утврђене су одложене пореске обавезе на дан 31. децембра 2022.



године у износу од 5.906 хиљада динара, што је више од исказаног износа у финансијским извештајима за 2.963 хиљада динара, за који износ су потцењени одложени порески расходи периода и потцењене одложене пореске обавезе.

Мера предузета у поступку ревизије: У пословним књигама Друштва, извршено је повећање вредности на рачуну одложене пореске обавезе у износу од 2.963 хиљаде динара, а на терет расхода по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 2.963 хиљаде динара, налогом за књижење број М-326 од 10. октобра 2023. године.

3.2.1.13. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је на дан 31. децембра 2022. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу 135.317 хиљада динара.

Табела број 27: Преглед краткорочних финансијских обавеза

| Опис | -у хиљадама динара- | |
|--|---------------------|---------------|
| | 2022. година | 2021. година |
| Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 102.917 | 34.054 |
| Остале краткорочне финансијске обавезе | 32.400 | 16.772 |
| Укупно | 135.317 | 50.826 |

Краткорочни кредити и зајмови у земљи

Краткорочни кредити и зајмови у земљи на дан 31. децембра 2022. године исказани су у износу 102.917 хиљада динара, а односе се на :

Табела број 28 : Преглед краткорочних кредита и зајмова у земљи

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|--------------------------------------|---------------------|--|
| | 2022. година | |
| «Поштанска штедионица» а.д., Београд | 97.917 | |
| „АИК банка“ а.д., Београд | 5.000 | |
| Укупно | 102.917 | |

Обавезе по основу краткорочних кредита су усаглашене са даваоцима кредита.

Обавезе према Поштанској штедионици ад. Београд у износу од 97.917 хиљада динара, настале су по Уговору о вишенаменској револвинг линији број 360052400280110682 од 19. октобра 2022. године са роком отплате од 24 месеца и номиналном каматном стопом од 8,81% годишње. Као средство обезбеђења пласмана закључен је уговор о залози на праву потраживања број С 31-1-1054 од 20. октобра 2022. године, а по уговору закљученим са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад број VI-847/11-22 од 29. августа 2022. године.

Обавезе према АИК банци а.д., Београд у износу од 5.000 хиљада динара, настале су по Уговору о кредиту број 105080845270760162 од 14. марта 2022. године закљученим са преносиоцем у статусној промени ВД „Западна Бачка“Сомбор. Кредит је одобрен на износ од 10.000 хиљада динара, са роком отплате од 12 месеци и каматном стопом од 5% годишње.

Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембра 2022. године су исказане у износу од 32.400 хиљада динара:



Табела број 29: Преглед осталих краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|--|---------------|---------------|
| Део дугорочних обавеза које доспевају на наплату у року од годину дана | 32.400 | 16.772 |
| Укупно | 32.400 | 16.772 |

Део дугорочних обавеза које доспевају на наплату у року од годину дана у укупном износу од 32.400 хиљада динара обухватају обавезе по основу финансијског лизинга, део дугорочних кредита и остале краткорочне обавезе које доспевају на наплату у року од годину дана од дана доспећа кредита.

Табела број 30: Преглед обавеза по основу финансијског лизинга:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--------------------------------------|---------------|
| „Intesa leasing“ д.о.о., Београд | 8.084 |
| „OTP leasing“ д.о.о., Београд | 9.717 |
| „Raiffeisen lessing“ д.о.о., Београд | 379 |
| „Uni credit leasing“ д.о.о., Београд | 348 |
| „Soge leasing“ д.о.о., Београд | 2.606 |
| Укупно | 21.134 |

Табела број 31: Преглед краткорочних кредита

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|------------------------------|--------------|
| „Addiko banka“ а.д., Београд | 6.626 |
| „Banca Intesa“ а.д., Београд | 2.640 |
| Укупно | 9.266 |

Део дугорочних обавеза које доспевају до годину дана у износу од 6.626 хиљаде динара односе се на обавезе по дугорочним кредитима које је Друштво преузело у статусној промени од ВД „Средња Бачка“ д.о.о., Бечеј према „Addiko banka“ а.д., Београд.

Део дугорочних обавеза које доспевају до годину дана у износу од 2.640 хиљада динара односе се на обавезе по дугорочном кредиту које је Друштво преузело у статусној промени од ВД „Средња Бачка“ д.о.о., Бечеј према „Banca Intesa“ а.д., Београд. ВД „Бачка“ Врбас је закључила уговор о кредиту са „Banca Intesa“ а.д., Београд број 6744584 од 07. септембра 2020. године за набавку основног средства, са роком отплате 36 месеци и номиналном каматном стопом 3,00% годишње.

Остале краткорочне обавезе односе се на обавезу по уговору о безкаматној позајмици закљученом између друштва преносиоца у статусној промени ВПД „Дунав и Тиса“ д.о.о., Сомбор број 01-65/2 од 05. јануара 2022. године и ЈКП „Тржница“ Нови Сад у висини од 2.000 хиљаде динара.

3.2.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31. Децембра 2022. године исказани у износу од 602.584 хиљаде динара према следећем прегледу:



Табела број 32: Примљени аванси

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|-----------------|----------------|---------------|
| Примљени аванси | 602.584 | 12.258 |
| Укупно | 602.584 | 12.258 |

Табела број 33: Аналитички преглед примљених аванса

-у хиљадама динара-

| Назив | Износ |
|--|----------------|
| ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад | 544.230 |
| Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде- Републичке дирекције за воде, Београд | 56.708 |
| Остали | 1.646 |
| Укупно | 602.584 |

Обавезе за примљене авансе, на дан 31. децембар 2022. године су усаглашена са даваоцем аванса.

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године примило највећи износ аванса у износу од 513.689 хиљада динара према следећим уговорима:

Табела број 34: Преглед примљених аванса за радове по следећим уговорима:

-у хиљадама динара-

| Назив и седиште инвеститора (Наручиоца) | Број уговора | Локација | Врста радова | Вредност уговорених радова | Уплаћени аванси на дан 31. децембра 2022. године |
|---|--|-----------------------|--|----------------------------|--|
| ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад | ЈВП-VI-1151/13-22 од 23. новембра 2022. године | Јегричка | Инвестиционо одржавање система за одводњавање | 579.410 | 284.678 |
| ЈВП „Воде Војводине“ Нови сад | ЈВП-VI-1079/12-22 од 01. новембар 2023. године | Српски Крстур (К-1) | Радови на реконструкцији и доградњи система за одводњавање Нови Кнежевац и магистрални канал К-1 | 368.142 | 181.191 |
| Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде- Републичке дирекције за воде | ЈВП-VI-1170/30-21 од 25. јануар 2022. године | Црна станица Србобран | Радови на наставку изградње регионалних хидросистема | 342.984 | 30.775 |
| Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде- Републичке дирекције за воде | ЈВП-VI-1169/35 од 25. јануар 2022. године | Црна станица Бегеј | Радови на реконструкцији каналске мреже са изградњом црпне станице | 166.917 | 16.945 |
| Свега | | | | 1.457.453 | 513.589 |

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

3.2.1.15. Обавезе према добављачима у земљи

Добављачи у земљи исказани су у износу од 116.741 хиљаду динара, а чине их:

Табела број 35: Аналитички приказ добављача у земљи

-у хиљадама динара-

| Назив | Износ |
|-------------------------------|--------|
| „ENERGY LTD“ д.о.о., Нови Сад | 55.792 |
| ВД „Дунав“ Бачка Паланка | 32.261 |



| Назив | Износ |
|---------------------------------------|----------------|
| „Euro Petrol“ д.о.о., Суботица | 12.955 |
| „ВМС Connect“ д.о.о., Црвенка | 2.585 |
| „Terra Srbija“ д.о.о., Земун | 1.152 |
| „Integra Idea Group“ д.о.о., Нови Сад | 1.114 |
| ЕПС Снабдевање, Суботица | 591 |
| Остали | 10.291 |
| Укупно | 116.741 |

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима-правним лицима, послати су захтеви за независном потврдом салда са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 104.938 хиљада динара, што чини 89.89% укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Друштва.

Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 102.998 хиљаде динара, што чини 98.15%, док за преостали део обавеза према добављачима независне потврде салда нису враћене оверене од стране добављача.

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

3.2.1.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе, на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 15.373 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 36: Структура осталих краткорочних обавеза

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|---|---------------------|---------------|
| | 2022. година | 2021. година |
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада | 7.328 | 1.888 |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 993 | 265 |
| Доприноси на терет запосленог | 2.067 | 535 |
| Доприноси на терет послодавца | 1.574 | 434 |
| Обавезе за учешће у добити | 2.124 | 2.124 |
| Обавезе према запосленима | 976 | 67 |
| Обавезе за порез на додату вредност | | 6.244 |
| Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима | 12 | 12 |
| Обавезе за порез из резултата | 65 | 477 |
| Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине на терет трошкова | 127 | 11 |
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине | 107 | 7 |
| Укупно | 15.373 | 12.064 |

Обавезе по основу зарада и накнада зарада, као и обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада, у укупном износу од 11.962 хиљада динара, односе се на део обрачунате, а неисплаћене бруто зараде Друштва за месец децембар 2022. године, које је Друштво исплатило у јануару 2023. године.

Обавезе по основу учешћа у добити у износу од 2.124 хиљаде динара односе се на неизмирене обавезе према оснивачу-Влади Републике Србије, по основу 50% остварене нето добити по финансијском извештају за 2017. годину, по Одлуци Скупштине Друштва о



расподели добити број 276-1/19 од 17. јула 2019. године, на коју није добијена сагласност Владе Републике Србије.

Обавезе према запосленима у износу од 976 хиљада динара односе се на обавезе за превоз на рад и са рада за месец децембар 2022. године, које је Друштво исплатило у јануару 2023. године.

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

3.2.1.17. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења су у финансијским извештајима, на дан 31. децембра 2022. године, исказана у укупном износу од 3.634 хиљаде динара односе се на разграничени порез на додату вредност за плаћене авансе добављачима у износу од 3.264 хиљаде динара и на одложене ефекте валутних клаузула из ранијих година у износу од 370 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је исказало приходе од ефеката валутних клаузула у износу од 370 хиљада динара на рачуну краткорочна пасивна временска разграничења, уместо на рачуну финансијски приходи због чега је више исказало краткорочна пасивна временска разграничења за 370 хиљада динара а мање је исказало финансијске приходе у истом износу што није у складу са чланом 55 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Мера предузета у поступку ревизије: У пословним књигама Друштва, извршено је смањење вредности на рачуну краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 370 хиљада динара, а у корист прихода по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 370 хиљада динара, налогом за књижење број М-326 од 10. октобра 2023. године.

3.2.2. Биланс успеха

Друштво је у 2022. години остварило нето добитак у износу од 1.383 хиљада динара хиљаде динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 781.053 хиљаде динара и укупних расхода у износу од 780.949 хиљада динара, а који је умањен за порески расход периода у износу од 64 хиљаде динара и увећан за одложене пореске приходе периода у износу од 1.343 хиљаде динара.

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

Табела број 37: Структура прихода и расхода

| Опис | Приходи | Расходи | -у хиљадама динара- |
|----------------------------------|---------|---------|---------------------|
| | | | Добитак/Губитак |
| Пословни | 763.604 | 768.432 | (4.828) |
| Финансијски | 428 | 7.873 | (7.445) |
| Остали | 17.021 | 4.644 | 12.377 |
| Добитак из редовног пословања | 781.053 | 780.949 | 104 |
| Порески расход периода | | 64 | (64) |
| Одложени порески приходи периода | 1.343 | - | 1.343 |
| Нето добитак | | | 1.383 |



3.2.2.1. Пословни приходи

Табела број 38: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|--|----------------|----------------|
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 763.411 | 213.925 |
| Остали пословни приходи | 193 | 51 |
| Укупно | 763.604 | 213.976 |

3.2.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 763.411 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 39: Приход од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

| Приходи од продаје производа и услуга | 2022. година |
|--|----------------|
| Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде | 390.547 |
| ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад | 339.521 |
| Остали радови | 33.343 |
| Свега | 763.411 |

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 390.547 хиљада динара односе се на радове фактурисане Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде по следећим закљученим уговорима:

Табела број 40: Преглед уговор

-у хиљадама динара-

| Број уговора | Предмет уговора | Износ | % учешћа радова подизвођача у приходима |
|---|--|----------------|---|
| VI-1170/29-21 од 14. Јануара 2022. године | Изградња подсистема црпне станице Србобран | 189.075 | 44,29 |
| VI-1169/34-21 од 14. јануара 2022. године | Изградња црпне станице Бегеј са пратећим објектима | 82.193 | 97,68 |
| VI-1285/21-21 од 14. јануара 2022. године | Изградња црпне станице Колут-подсистем Плазовић | 72.507 | 96,18 |
| VI-363/19-20 од 17. јула 2020. године | Радови на санацији и уређењу двонамског | 36.817 | 36,05 |
| VI-362/16-20 од 31.07.2020. | Радови на облагању и реконструкцији канала Стари Бановци- СБ-0 | 9.955 | - |
| Укупно | | 390.547 | |

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 339.521 хиљаду динара односе се на радове фактурисане ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.

Структура радова је дата у следећој табели:



Табела број 41: Структура радова

| Врста радова | 2022. година |
|---|----------------|
| Радови на редовном одржавању водних објеката | 179.911 |
| Радови на санацији Бродске преводнице у Малом Стапар | 57.465 |
| Радови на изградњи мостова-пропуста на акумулацији Србобран | 27.685 |
| Радови на уређењу каналске мреже | 41.942 |
| Услуге машинског кошења | 6.000 |
| Остали радови | 26.518 |
| Свега | 339.521 |

Приходи од продаје производа и услуга (остали радови) у износу од 33.343 хиљаде динара односе се на услуге чишћења канала Врбас-Бездан у износу од 10.126 хиљада динара, услуге чишћења канала Бечеј- Богојево у износу од 3.034 хиљаде динара, услуге одржавања сточног гробља у износу од 4.800 хиљада динара и остале услуге у износу од 15.383 хиљаде динара.

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

3.2.2.1.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи су исказани у износу од 193 хиљаде динара и односе се на приходе од рефундације боловања од Републичког завода за здравствено осигурање.

Откривена неправилност: Друштво је исказало приходе по основу повраћаја доприноса за осигурање у износу од 193 хиљаде динара на рачуну Остали пословни приходи, уместо на рачуну остали приходи, што није у складу са чланом 56 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да остале приходе исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 56 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2022. годину исказани су у износу од 768.432 хиљаде динара.

Табела број 42: Аналитички приказ структуре пословних расхода

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|--|----------------|----------------|
| Трошкови материјала | 58.938 | 46.205 |
| Трошкови горива и енергије | 72.516 | 15.832 |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 173.691 | 72.469 |
| Трошкови производних услуга | 406.107 | 42.494 |
| Трошкови амортизације | 35.843 | 24.283 |
| Нематеријални трошкови | 21.337 | 8.783 |
| Укупно | 768.432 | 210.066 |



3.2.2.2.1. Трошкови материјала

Табела број 43: Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|---|---------------|---------------|
| Трошкови материјала за израду | 50.371 | 43.170 |
| Трошкови осталог материјала (режијског) | 3.996 | 1.897 |
| Трошкови резервних делова | 4.571 | 1.138 |
| Укупно | 58.938 | 46.205 |

Трошкови материјала за израду, исказани у износу од 50.371 хиљаду динара, односе се на основни материјал неопходан за обављање делатности.

Трошкови осталог материјала (режијског), исказани у износу од 3.996 хиљада динара, односе се на трошкове канцеларијског материјала у износу од 2.326 хиљада динара и трошкове отписа алата и инвентара у износу од 1.670 хиљада динара.

Трошкови резервних делова, исказани у износу од 4.571 хиљаду динара, односе се на утрошене резервне делове за радне машине и возила.

3.2.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Табела број 44: Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|---|---------------|---------------|
| Трошкови електричне и топлотне енергије | 2.076 | 783 |
| Трошкови горива и мазива | 70.440 | 15.049 |
| Укупно | 72.516 | 15.832 |

Трошкови електричне и топлотне енергије исказани су у укупном износу од 2.076 хиљада динара, а односе се на трошкове електричне енергије у износу од 1.716 хиљада динара и трошкове топлотне енергије у износу од 360 хиљада динара.

Трошкови горива и мазива исказани у износу 70.440 хиљада динара обухватају трошкове горива и мазива за радне машине и теретна возила у износу од 66.621 хиљаду динара и трошкове горива за путничка возила у износу од 3.819 хиљада динара, који су у највећем делу фактурисани по рачунима добављача „Еуропетрол“ д.о.о., Суботица.

Друштво је донело правилник о начину употребе и коришћења службених возила.

3.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у 2022. години износили су 173.691 хиљада динара.

Табела број 45: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|--|----------------|---------------|
| Трошкови зарада и накнада зарада (брото) | 129.096 | 52.755 |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 20.745 | 8.774 |
| Трошкови накнаде по уговору о привременим пословима | 1.136 | 457 |
| Трошкови накнада по основу осталих уговора | 399 | 151 |
| Трошкови накнада надзорнику капитала | 1.024 | 1.124 |
| Трошкови ангажовања лица преко агенције и задруге | 11.269 | 4.146 |
| Остали лични расходи и накнаде | 10.022 | 5.062 |
| Укупно | 173.691 | 72.469 |



Друштво је 2022. године имало просечно 101 запослено лице. На дан 01. јануар 2022. године, Друштво је имало 41 запослено лице и то 36 на неодређено и 5 на одређено време, а на дан 31. децембар 2022. године, Друштво је имало је 182 запослених и то 170 на неодређено и 12 на одређено време.

У току 2022. године друштво је запослило 5 лица на одређено, док је за 8 лица је престао радни однос.

Повећање броја запослених у Друштву на дан 31. децембар 2022. године у односу на 1. јануар 2022. године последица је припајања четири водопривредна друштва и то: Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о., Сомбор, Водопривредно привредног друштва „Дунав и Тиса“ д.о.о., Сомбор, Водопривредног друштва „Дунав Тиса Дунав“ „Средња Бачка“ д.о.о., Бечеј и Водопривредног друштво „Бачка“ д.о.о., Врбас Водопривредном друштву Дунав Тиса Дунав „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица. Уговором о припајању наведена четири друштва су друштва преносиоци, а друштво коме су се припојили наведено је као друштво стицалац.

Табела број 46: Кретање броја запослених и броја радно ангажованих лица у току 2022. године

| Месец 2022. године | Запослени на неодређено време | Запослени на одређено време | Ангажовани по основу привремених и повремених послова и уговор о делу | Укупно запослени на одређено време и ангажовани на основу привремених и повремених послова (3+4) |
|--------------------|-------------------------------|-----------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Јануар | 36 | 5 | | 5 |
| Фебруар | 35 | 5 | | 5 |
| Март | 35 | 7 | | 7 |
| Април | 36 | 7 | | 7 |
| Мај | 36 | 7 | | 7 |
| Јун | 36 | 6 | | 6 |
| Јул | 37 | 5 | | 5 |
| Аугуст | 172 | 14 | 2 | 16 |
| Септембар | 170 | 13 | 2 | 15 |
| Октобар | 170 | 11 | 2 | 13 |
| Новембар | 170 | 12 | 2 | 14 |
| Децембар | 170 | 12 | 2 | 14 |

Евиденција радног времена

Друштво поседује одлуку о вођењу евиденције присутности на раду број 132-3/23 од 28. фебруара 2023. године. Одлуком је утврђено да се у формулару евиденције за сваки радни дан уноси име и презиме запосленог, време доласка и одласка са рада као и својеручни потпис запосленог. На основу тако евидентираних података о присутности вржи се обрачун зараде запосленима у Друштву.

Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада за 2022 годину, у пословним књигама Друштва исказани су у износу од 129.096 хиљаду динара бруто. Од наведеног износа трошкови нето зарада износе 92.880 хиљада динара, трошкови пореза износе 10.586 хиљада динара и трошкови доприноса износе 25.630 хиљада динара.



Табела број 47: Структура нето трошкова зарада и накнаде зарада

- у хиљадама динара -

| Назив | 2022. година |
|---|---------------|
| Основна зарада за време проведено на раду | 51.840 |
| Накнада трошкова за исхрану у току рада | 10.768 |
| Накнада зараде за време годишњег одмора | 8.915 |
| Увећана зарада за минули рад | 7.675 |
| Прековремени рад | 5.657 |
| Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора | 2.961 |
| Накнада за боловање до 30 дана | 1.927 |
| Накнада зараде за дан државног и верског празника | 1.334 |
| Плаћено одсуство | 654 |
| Додатак за ноћни рад | 370 |
| Рад на дан државног и верског празника | 482 |
| Стимулација | 297 |
| Укупно | 92.880 |

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

Уговором о припајању број УОП - I:943-2022 од 19. јула 2022. године извршена је статусна промена припајања четири водопривредна и то Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о., Сомбор, Водопривредно привредног друштва „Дунав и Тиса“ д.о.о., Сомбор, Водопривредног друштва Дунав Тиса Дунав „Средња Бачка“ д.о.о., Бечеј и Водопривредног друштво „Бачка“ д.о.о., Врбас Водопривредном друштву Дунав Тиса Дунав „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица. Уговором о припајању наведена четири друштва су друштва преносиоци, а друштво коме су се припојили наведено је као друштво стицалац.

Одредбом члана 9 поменутог уговора о припајању предвиђено је да запослени код друштава преносиоца настављају да раде код друштва стицаоца у складу са одредбама Закона о раду и да друштво стицалац преузима од друштава преносиоца све уговоре о раду који важе на дан регистрације статусне промене припајања у Регистру привредних субјеката, као и то да се друштво стицалац обавезује да запослене преузете од друштава преносиоца неће стављати у неповољнији положај од запослених који су пре статусне промене припајања били у радном односу код друштва стицаоца.

Због наведеног у Друштву, као стицаоцу, су се у току 2022. године трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи обрачунавали према колективном уговору Друштва и општим актима четири наведена друштва преносиоца. Поменута општа акта су колективни уговор Водопривредног друштва Дунав Тиса Дунав „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица број 37-1/18 од 30. јануара 2018. године, колективни уговор Водопривредног друштва Дунав Тиса Дунав „Средња Бачка“ д.о.о., Бечеј број 200/2 од 6. јула 2017. године, Правилник о раду Водопривредно привредног друштва „Дунав и Тиса“ д.о.о., Сомбор број 01-5/4-2021 од 22. децембра 2021. године, Колективном уговору Водопривредног друштво „Бачка“ д.о.о., Врбас број 12-1/18 од 2018. године као и Колективни уговор Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о., Сомбор број 03-2/9 од 7. фебруара 2022. године. Такође, у Друштву, у току 2022. године, били су у примени и Правилник о систематизацији радних места, послова и радних задатака Водопривредног друштва Дунав Тиса Дунав „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица од 27. априла 2015. године, Правилник о организацији и систематизацији послова Водопривредног друштва



Дунав Тиса Дунав „Средња Бачка“ д.о.о., Бечеј број 191/1 од 9. маја 2019. године, Правилник о систематизацији радних места Водопривредно привредног друштва „Дунав и Тиса“ д.о.о., Сомбор 01-5/3-2021 од 25. јануара 2021. године, Правилник о организацији и систематизацији послова Водопривредног друштва „Бачка“ д.о.о., Врбас број 1/15 од 12. јануара 2015. године и Правилник о организацији и систематизацији послова Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о., Сомбор број 03-2/7-10 од 10. децембра 2018. године.

Основна зарада запослених у Друштву, у току 2022. године, кретала се у распону од 140 до 201 динар по радном часу. Разлика у основној заради настала је по основу уговора о припајању број УОП - I:943-2022 од 19. јула 2022. године и одредбе члана 9 поменутог Уговора о припајању којом је друштво стицалац обавезује да запослене преузете од друштва преносиоца неће стављати у неповољнији положај од запослених који су пре статусне промене припајања били у радном односу код друштва стицаоца.

Основна зарада у Друштву у току 2022. године обрачуната је у складу са поменутим Уговором о припајању и наведеним општим актима друштва стицаоца и друштва преносиоца.

У току 2022. године зараде запослених у Друштву исплаћене су у складу са законом о Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

У поступку ревизије Друштво је донело Правилник о раду, који је усвојила Скупштина Друштва Одлуком број 691-1/23 од 10. августа 2023. године. а на који је Влада Републике Србије дала сагласност 05 Број 110-8937/2023 од 05. октобра 2023. године. Друштво је у поступку израде систематизације радних места у Друштву као и усаглашавања уговора о раду запослених са поменутим Правилником о раду.

Накнада трошкова за исхрану у току рада

Накнада трошкова за исхрану у току рада за 2022. годину исказана је у износу од 10.768 хиљаду динара. Накнада трошкова за исхрану исплаћена је само за дане проведене на раду и у складу са општим актима која су важила у Друштву у току 2022. године.

Прековремени рад

Трошкови прековременог рада за 2022. годину исказани су у износу од 5.657 хиљаду динара. Према презентованим евиденцијама рада запослених, евидентиран је прековремени рад за поједине запослене у распону од 2 до 138 часова месечно.

Откривена неправилност: Према презентованим евиденцијама рада запослених, у току 2022. године евидентиран је прековремени рад за поједине запослене у распону од 2 до 138 часова месечно. Чланом 53 став 2 и 3 Закона о раду предвиђено је да прековремени рад не може трајати дуже од 8 часова недељно, односно да запослени не може радити дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад. Због наведеног, односно због прековременог рада појединих запослених у трајању дужем од законом утврђеног максималног дозвољеног времена рада, Друштво није поступило-у складу са одредбама члана 53. Закона о раду.

Ризик: Прековремени рад у Друштву који је дужи од максималног дозвољеног времена предвиђеног законом ствара ризик од настанка штетних последица које могу настати за запослене, као и настанка неоснованих трошкова за Друштво.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да приликом ангажовања запослених по основу прековременог рада доследно примењује одредбе члана 53. Закона о раду.

Трошкови накнаде по уговору о привременим пословима

Трошкови накнаде по уговору о привременим пословима у износу од 1.136 хиљада динара односе на трошкове настале по основу ангажовања по два лица у периоду од месеца августа до



месеца децембра на пословима помоћног радника на градилишту и дистрибуцији и помоћног радника на грађевинској и другој механизацији.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 1.278 хиљада динара и односе се на закључене уговоре са више лица по основу послова ажурирања документације, акредитације лабораторија, припреме и паковање узорка материјала за потребе Друштва као и послове праћења и осматрања штетних организама и извештавање Друштва по том основу.

Трошкови накнада по основу осталих уговора

Трошкови накнаде по основу осталих уговора исказани су у износу од 399 хиљада динара и односе се на трошкове накнада за два лица. Наведена накнада се односи за обављање послова одржавања околине црпне станице у Старој Моравици у износу од 150 хиљада динара и послове израде пројекта машинских делова уставе у износу од 249 хиљада динара.

Трошкови накнада надзорнику капитала

Трошкови накнада надзорнику капитала исказани су у износу од 1.024 хиљаде динара. Накнада надзорнику капитала утврђена је уговором о утврђивању накнаде надзорнику капитала број 117-1/21 од 7. јуна 2021. године.

Трошкови ангажовања лица преко агенције и задруге

Трошкови ангажовања лица преко агенције и задруге исказани су у износу од 11.269 хиљада динара. У току 2022. године месечно је ангажовано од једно до петнаест лица по основу послова обезбеђења и помоћних послова одржавања хигијене.

Од наведеног износа за послове обезбеђења утрошено је 10.341 хиљаду динара по основу уговора о пружању услуга физичко-техничке заштите који је закључен са „Safe“ д.о.о., Нови Сад и анекса поменутог уговора број 96-1/22 од 14. марта 2022. године.

Друштво је у 2022. години, у складу са чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, сачињавало и пре извршених исплата зарада достављало оснивачу на оверу образце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1).

Друштво је приликом обрачуна и исплате зарада применило одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, којима је прописано да максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 3.193 хиљада динара.

Табела број 48: Структура осталих личних расхода и накнада

| Назив | 2022. година |
|---|--------------|
| Трошкови дневница на службеном путу | 115 |
| Трошкови додатног пензионог осигурања | 1.455 |
| Трошкови превоза на рад и са рада | 5.844 |
| Трошкови смештаја на службеном путу | 107 |
| Трошкови отпремнина | 533 |
| Трошкови солидарне помоћи и новогодишњих пакета | 875 |
| Трошкови исхране на терену | 1.039 |

- у хиљадама динара -



| Назив | 2022. година |
|--------------------------|---------------|
| Солидарна помоћ | 47 |
| Трошкови осталих расхода | 7 |
| Укупно | 10.022 |

Трошкови додатног пензијског осигурања исказани су у износу од 1.455 хиљада динара. Наведени трошкови настали су по основу уплата осигуравајућем друштву „Generali“ а.д., Београд. Поменуто додатно осигурање остваривало се на основу одлуке директора о уплати пензионог доприноса у добровољни пензијски фонд „Generali basic“ за запослене у Друштву, из ранијег периода.

Уплате за додатно пензионо осигурање запосленима Друштво је обуставило од месеца августа 2022. године.

Трошкови превоза на рад и са рада износе 5.844 хиљаде динара. Друштво не врши документовање трошкова превоза на рад и са рада и због наведеног врши обрачун пореза на целокупан износ исплаћене накнаде за превоз на рад и са рада.

Трошкови отпремнина исказани су у износу од 533 хиљада динара и односе се на исплаћене отпремнине за два запослена лица којима је престао радни однос по основу оствареног услова за одлазак у пензију.

3.2.2.2.4. Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга који су за 2022. годину исказани у износу од 406.107 хиљада динара дата је у следећем прегледу:

Табела број 49: Структура трошкови производних услуга

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| Трошкови услуга на изради учинака | 282.381 | 28.820 |
| Трошкови транспортних услуга | 20.758 | 5.916 |
| Трошкови услуга одржавања | 6.973 | 2.580 |
| Трошкови закупнина | 82.377 | 1.995 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 710 | 8 |
| Трошкови осталих услуга | 12.908 | 3.175 |
| Укупно | 406.107 | 42.494 |

-у хиљадама динара-

Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака исказани су у износу од 282.381 хиљаду динара и односе се на извршене грађевинске радове од стране:

Табела број 50: Табеларни приказ вредности извршених грађевинских радова по извођачима

| Назив | 2022. година |
|--|--------------|
| „ENERGY LTD“ д.о.о., Нови Сад | 141.637 |
| ПР „Вик-инг“, Сивац | 32.827 |
| „Vmc connect“ д.о.о., Нови Сад | 24.933 |
| „Extra - Auto Transport“ д.о.о., Врбас | 21.896 |
| „ВД Дунав“ а.д., Бачка Паланка | 19.889 |
| „Dunav-Coop“ д.о.о., Суботица | 12.021 |
| „Dijamant Inzenjering“ д.о.о., Београд | 6.835 |

-у хиљадама динара-



| Назив | 2022. година |
|--|----------------|
| „Шуша“, д.о.о., Нови Сад | 6.746 |
| ПР „GES TRIM“, Радичевић | 4.303 |
| „Maksima inženjering“ д.о.о., Београд | 3.687 |
| „Invest global group 021“, д.о.о., Ченеј | 3.305 |
| „Integra Idea Group“ д.о.о., Нови Сад | 3.050 |
| ПР „Николић“, Црвенка | 1.252 |
| Укупно | 282.381 |

Наручиоц ЈВП „Воде Војвдине“ Нови Сад је након спроведених поступака јавних набавки закључио уговоре о јавним набавкама радова са групом понуђача чији је носилац ДТД „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица.

Уговорима са Наручиоцима је одређено да је :

- Извођач радова дужан да именује одговорног руководиоца радова;
- Извођач радова је дужан да води грађевински дневник и грађевинску књигу које оверавају лица одговорна за извођење радова и
- Наручилац је дужан да обезбеди стручни надзор над извођењем радова.

Споразумима о заједничком наступу понуђача је уређено да је :

- ДТД „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица Носилац групе понуђача који ће у име групе потписати уговор са Наручиоцем и
- извршена је расподела посла из уговора са Наручиоцима на чланове групе понуђача тако што су чланови групе задужени за поједине позиције из обрасца структуре понуђене цене или у одређеном проценту од укупне вредности уговорених радова.

Према писменом објашњењу техничког директора Друштва: „Споразумима о заједничком наступу, извршена је расподела послова и дефинисана су средства обезбеђења које ће члан групе дати, технички и стручни капацитет је дефинисан у изјави сваког понуђача.

Носилац групе понуђача редовним обиласком градилишта и уз присуство именованих стручних надзора за различите групе послова, прати извршење и контролу чланова групе понуђача.

У случају подизвођача: „Дијамант инжењеринг“ д.о.о., Београд, „Maksima inženjering“ д.о.о., Београд, „Invest global group 021“, д.о.о., Ченеј, „Шуша“, д.о.о., Нови Сад и „Integra Idea Group“ д.о.о., Нови Сад, нисмо расписивали тендер, јер те услуге служе непосредном извођењу радова на тржишту.“

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 20.758 хиљада динара, а односе се на транспортне трошкове у износу од 18.819 хиљада динара и трошкове фиксне телефоније и птт услуга у износу од 1.938 хиљада динара по фактурама више добављача.

Трошкови транспорта у износу од 18.819 хиљада динара у највећем делу, у вредности од 17.627 хиљада динара, се односе на фактурисане трошкове превоза муља и земље на локацијама Србобран и Мали Стапар по фактурама издатим од стране „Invest global group 021“, д.о.о., Нови Сад. За услуге превоза земљаног материјала од стране Invest global group 021“, д.о.о., Нови Сад, достављане су превознице у које је унета укупна превезена количина материјала коју је одређени камион превозио тога дана, без навођења података о броју тура камиона од тога дана којима је превезен материјал.



Трошкови закупнина исказане су у укупном износу од износу од 82.377 хиљада динара, од чега услуге закупа грађевинских машина износе 80.289 хиљада динара по фактурама Водопривредног друштва „Дунав“ а.д., Бачка Паланка, по основу закљученог Уговора о закупу машина број 01-30/20 од 18. марта 2022. године. Цена закупа машина је уговорена у износу од 65,00 ЕУР по радном часу, обрачуната по средњем курсу НБС.

Анексом I Уговора број 506-2/22 од 25. августа 2022. године, цена закупа машина је уговорена 95,00 ЕУР по радном часу, обрачуната по средњем курсу НБС.

Ангажоване грађевинске машине су радиле на изградњи црпне станице Бегеј са пратећим објектима.

Преостали део у износу од 2.088 хиљада динара се односи на закуп два путничка возила по закљученим уговорима са закуподавцима „S-Rent“ д.о.о., Београд и „Ling Msbitity Solutians“ д.о.о., Нови Сад.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 6.973 хиљада динара и односе се на фактурисане трошкове одржавања основних средстава у износу од 1.530 хиљада динара, трошкове одржавања возила у износу од 2.026 хиљада динара и трошкове одржавања радних машина у износу од 3.417 хиљада динара.

Највећи део трошкова одржавања радних машина, у износу од 2.520 хиљада динара, се односи на фактурисане трошкове одржавања од стране „Тerra Србија“ д.о.о., Шимановци.

Највећи део трошкова одржавања основних средстава у износу од 595 хиљада динара се односи на фактурисане трошкове одржавања од стране „Еко тeћна“ д.о.о., Земун.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 12.908 хиљада динара и односе на:

Табела број 51: Табеларни приказ трошкова осталих услуга

| Назив | 2022. година |
|---------------------------------------|---------------|
| Трошкови регистрације моторних возила | 976 |
| Трошкови осигурања моторних возила | 455 |
| Остале услуге | 9.591 |
| Трошкови комуналних услуга | 489 |
| Трошкови услуге заштите на ради | 666 |
| Трошкови путарина | 731 |
| Укупно | 12.908 |

Остале услуге исказане су у износу од 9.591 хиљаду динара у највећем делу се односе на пружене грађевинске услуге и извођење радова од стране „Еуро оков“ д.о.о., Нови Сад, „Integra idea group“ д.о.о., Нови Сад и „Invest global group 021“, д.о.о., Нови Сад.

3.2.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 35.843 хиљада динара, а чине их амортизација нематеријалне имовине у износу од 481 хиљаду динара, грађевинских објеката у износу 944 хиљаде динара и трошкови амортизације постројења и опреме у износу 34.418 хиљада динара.

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



3.2.2.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у 2022. години у износу од 21.337 хиљада динара, а односе се на следеће:

Табела број 52: Структура нематеријалних трошкова

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|-------------------------------|---------------------|--------------|
| | 2022. година | 2021. година |
| Трошкови непроизводних услуга | 6.482 | 2.681 |
| Трошкови репрезентације | 4.405 | 857 |
| Трошкови осигурања | 3.223 | 1.192 |
| Трошкови платног промета | 5.152 | 2.002 |
| Трошкови пореза | 1.030 | 376 |
| Трошкови чланарина | 110 | 45 |
| Трошкови доприноса | 56 | 54 |
| Остали нематеријални трошкови | 879 | 1.576 |
| Укупно | 21.337 | 8.783 |

Трошкови непроизводних услуга исказани су у 2022. години у износу од 6.482 хиљаде динара, а односе се на следеће:

Табела број 53: Структура непроизводних услуга

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|--|---------------------|--|
| | 2022. година | |
| Трошкови ревизије финансијских извештаја | 745 | |
| Трошкови адвокатских услуга | 3.182 | |
| Трошкови стручног усавршавања и образовања | 68 | |
| Трошкови консултантских услуга | 334 | |
| Остали непроизводни трошкови | 2.153 | |
| Укупно | 6.482 | |

Трошкови ревизије финансијских извештаја су исказани у износу од 745 хиљада динара, а односе се на трошкове ревизије финансијских извештаја за 2021. годину у износу од 460 хиљада динара по фактури добављача „Ecovis Finaudit“ Београд, као и на ванредну ревизију финансијских извештаја за 2022. годину у износу од 285 хиљада динара по фактури добављача „HLB – DST – REVIZIJA“ д.о.о., Београд.

Трошкови адвокатских услуга су исказани у износу од 3.182 хиљаде динара, а односе се на трошкове четири адвокатске канцеларије о пружању правних услуга за послове саветовања и заступања у споровима.

Трошкови консултантских услуга су исказани у износу од 334 хиљаде динара, а највећим делом се односе на трошкове консалтинг услуга у износу од 247 хиљада динара по фактури добављача „Certikom Solutions“ – Агенција за инжињеринг и обуку Ниш.

Трошкови осталих непроизводних услуга су исказани у износу од 2.153 хиљаде динара, а односе се на трошкове одржавања противпровалног система, одржавање „Web апликација“, услуге видео надзора, трошкове фотокопирања и сл., а на основу фактура и уговора од више добављача.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 4.405 хиљада динара односе се на трошкове репрезентације (хране и пића) по рачунима више добављача. Друштво је донело правилник о репрезентацији.



Трошкови премија осигурања су исказани у износу од 3.223 хиљаде динара, а односе се на трошкове осигурања имовине и лица по фактурама добављача „DDOR“ а.д., Нови Сад и Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд.

Трошкови платног промета су исказани у износу од 5.152 хиљаде динара, а односе се на трошкове платног промета код више пословних банака.

Трошкови чланарина су исказани у износу од 110 хиљада динара, а односе се на трошкове чланарина и лиценци код Инжењерске коморе Србије и Савеза рачуновођа и ревизора Србије.

Трошкови пореза и накнада су исказани у износу од 1.030 хиљада динара, а односе се на порез на имовину, накнаде за екологију и накнаде за истицање фирме.

Остали нематеријални трошкови су исказани у износу од 879 хиљада динара, а односе се на трошкове новчаних казни, трошкове стручних листова, трошкове ажурирања и одржавања Web сајтова, трошкове финансирања зарада особа са инвалидитетом, као и остале нематеријалне трошкове.

3.2.2.3. Финансијски приходи

Табела број 54: Структура финансијских прихода

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|--|---------------------|--------------|
| | 2022. година | 2021. година |
| Позитивне курсне разлике | 151 | 2 |
| Приходи по основи ефеката валутне клаузуле | 277 | - |
| Остали финансијски приходи | | 1 |
| Укупно | 428 | 3 |

Позитивне курсне разлике у износу од 151 хиљаде динара односе се на приходе настале код плаћања и наплате у инострану валути.

Приходи по основи ефеката валутне клаузуле у износу од 277 хиљада динара односе се на приходе настале код плаћања и наплате у инострану валути.

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

3.2.2.4. Финансијски расходи

Табела број 55: Структура финансијских расхода

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|--|---------------------|--------------|
| | 2022. година | 2021. година |
| Расходи камата | 7.478 | 3.797 |
| Негативне курсне разлике | 344 | 29 |
| Расходи по основи ефеката валутне клаузуле | 48 | - |
| Остали финансијски расходи | 3 | |
| Укупно | 7.873 | 3.826 |

Расходи камата у износу од 7.478 хиљада динара односе се на камате по финансијском лизингу у износу од 2.035 хиљада динара и камата по кредитима добијених од банака у земљи у износу од 5.443 хиљаде динара..

Негативне курсне разлике у износу од 344 хиљаде динара настале су по основу прерачуна обавеза и потраживања у инострану валути и свођења на средњи курс Народне Банке Србије на дан 31. децембра 2022. године.



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

3.2.2.5. Остали расходи

Табела број 56: Структура осталих расхода

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|--|---------------------|--------------|
| | 2022. година | 2021. година |
| Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине | 2.412 | - |
| Расходи по основу директних отписа потраживања | 24 | 5 |
| Остали непоменути расходи | 2.208 | 121 |
| Укупно | 4.644 | 126 |

Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине су исказани у укупном износу од 2.412 хиљада динара, а односе се у највећем делу на продају опреме (два багера) у износу од 2.369 хиљада динара по одлуци Скупштине Друштва број 205-0/22 од 30. маја 2022. године.

Остали непоменути расходи су исказани су у укупном износу од 2.208 хиљада динара, а односе се у највећем делу на трошкове семинара запослених лица у износу од 1.489 хиљада динара, трошкове накнаде штете трећим лицима у износу од 719 хиљада динара и расходе по основу донаторства у износу од 205 хиљада динара.

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

3.2.2.6. Остали приходи

Табела број 57: Структура осталих прихода

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|--|---------------------|--------------|
| | 2022. година | 2021. година |
| Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, | 8.220 | |
| Приходи од смањења обавеза | 12 | 1 |
| Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања | 5.376 | - |
| Остали непоменути приходи | 3.413 | 64 |
| Укупно | 17.021 | 65 |

Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме су исказани у износу од 8.220 хиљада динара, односе се на добитке од продаје опреме (два багера) по одлуци Скупштине Друштва број 205-0/22 од 30. маја 2022. године.

Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања су исказани у износу од 5.376 хиљада динара, од чега се износ од 4.929 хиљада динара односи на укидања резервисања у 2020. години, док се износ од 447 хиљада динара односи на 50% укидања резервисања у 2021. години.

Остали непоменути приходи су исказани у износу од 3.413 хиљада динара, а највећи део, у износу од 3.175 хиљада динара се односи на продају отпадног гвожђа Друштву за производњу, промет, и пословне услуге „Ђаковић“ д.о.о., Нови Сад. Износ од 269 хиљада динара се односи на приходе по основу наплате штете од више правних и физичких лица, док се износ од 31 хиљаду динара односи на смањење прихода по основу сравнања на основу извода отворених ставки са купцем „Ђаковић“ д.о.о., Нови Сад.



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

3.2.2.7. Нето добитак

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

Табела број 58: Приказ оствареног нето добитка

| - у хиљадама динара- | | |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Назив | 2022. година | 2021. година |
| Добитак пре опорезивања | 104 | 26 |
| Порески расход периода | (64) | (477) |
| Одложени порески приходи периода | 1.343 | 1.373 |
| Нето добитак | 1.383 | 922 |

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину утврђено је да наведене Напомене садрже сва неопходна обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП.

3.2.4. Потенцијалне обавезе

Према изјави одговорног лица Друштва, против Друштва се воде два судска спора са правним лицем, а један спор Друштво води против правног лица.

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

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

3.3. Извршење уговора о јавним набавкама у којима је Друштво понуђач

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама, као и подзаконским актима из ове области донетим у складу са законом.

Интерна акта, планирање и извештавање о јавним набавкама

Друштво је донело Правилник о ближем уређивању поступака набавки број 83-2/21 од 22. марта 2021. године којим је уредило начин планирања набавки (критеријуме, начин и поступак планирања, попис потреба, правила и начин одређивања предмета набавке, техничких спецификација предмета набавке и одређивање врсте поступака, одређивање процењене вредности, начин истраживања тржишта и др), поступак спровођења јавне набавке и праћење реализације уговора о јавној набавци.



Акт о организацији и систематизацији послова

Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва у оквиру Сектора за комерцијално финансијске и опште послове организована је јединица за набавке, складиштење и управљање залихама у којој је запослено осам лица од којих једно лице има сертификат службеника за јавне набавке.

Програм пословања и финансијски план за 2022. годину Друштво није поднело Оснивачу на усвајање.

Одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама, прописано је да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Правилницима о ближем уређивању поступака јавне набавке Друштва од 22. марта 2021. године који су били на снази у периоду 2021-2022. године, уређена је обавеза Друштва да донесе годишњи План набавки за текућу годину, који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се Закон не примењује.

Чланом 12. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке у Друштву, од 22.марта 2021. године, уређено је да после давања сагласности Владе Републике Србије на усвојени Програм пословања код наручиоца и објављивањем исте у Службеном гласнику Републике Србије, Директор Друштва доноси одлуку о усвајању Плана набавки.

Чланом 13 Правилника и чланом 14 Правилника од 22. марта 2021. године, уређено је да се План набавки, измене и допуне плана Друштва објављује на Порталу јавних набавки и интернет страници Друштва у року од 10 дана од дана доношења. Такође, уређено је да ако поједини подаци из Плана набавки представљају пословну тајну у смислу закона којим се уређује заштита пословне тајне или представљају пословну тајну у смислу закона којим се уређује тајност података, ти подаци из Плана се неће објавити и у том случају. План набавки се у изворном стању доставља Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Друштво је донело годишњи план јавних набавки за 2022. годину, пет измена плана за 2022. годину, које је објавило на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења у складу са чланом 88 став 1 и 3 Закона о јавним набавкама и чланом 13. и чланом 14 став 3. Правилника о ближем уређивању поступка набавки у Друштву ДТД „Северна Бачка“ д.о.о. Суботица.

Табела број 59: Доношење и објављивање плана јавних набавки за 2022. годину

| Р.бр. | Година | План/Измена | Број плана јавних набавки | Датум усвајања Плана јавних набавки | Датум објаве на Порталу јавних набавки |
|-------|--------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--|
| 1. | 2022. | План јавних набавки | 2022/С ПЛА-5948 | 13.маја.2022.година | 15.маја 2022. године |
| 2. | 2022. | Прва измена плана јавних набавки | 2022/С ПЛА-6552 | 07.јуна 2022. година | 08.јуна 2022.године |
| 3. | 2022. | Друга измена плана јавних набавки | 2022/С ПЛА-10244 | 17.октобра2022. година | 18.октобра.2022. године |
| 4. | 2022. | Трећа измена плана јавних набавки | 2022/С ПЛА-11605 | 02.децембра 2022. година | 05.децембра 2022. године |
| 5. | 2022. | Четврта измена плана јавних набавки | 2022/С ПЛА-11901 | 14.децембра 2022. година | 15.децембра 2022. године |
| 6. | 2022. | Пета измена плана јавних набавки | 2022/С ПЛА-12264 | 28.12.2022. година | 29.децембра 2022. године |

Дана 30. јануара 2023. године, Друштво је објавило на Порталу јавних набавки Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину, што је у складу са одредбом члана 181 став 4 Закона о јавним набавкама којом је прописано да, најкасније до 31.



јануара текуће године за претходну годину, наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки изузетих од примене закона.

У поступку ревизије је утврђено да су Друштву фактурисани радови и услуге од стране подизвођача који нису чланови групе понуђача из уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки од стране ЈВП „Воде Војводине“.

Преглед ових подизвођача наводимо у наставку:

Табела број 60: Преглед подизвођача по уговорима

| Извођач радова | Локација | Број уговора | Вредност радова у динарима | Број уговора са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад | Чланови конзорцијума по уговору са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад |
|--|-----------------------------------|--------------|----------------------------|---|---|
| „Dijamant Inzenjering“ д.о.о., Београд | Радови на локацији Мали Стапар | 85-3/22 | 4.315.360 | VI-573/14-21 | „ENERGY LTD“ д.о.о., Нови Сад, „Flowtech“ д.о.о., Нови Сад |
| „Dijamant Inzenjering“ д.о.о., Београд | Радови на локацији Мали Стапар | 85-3/22 | 2.520.000 | VI-573/14-21 | „ENERGY LTD“ д.о.о., Нови Сад, „Flowtech“ д.о.о., Нови Сад |
| „Maksima inzenjering“ д.о.о., Београд | Радови на локацији Србобран | 252-1/22 | 3.686.720 | VI-1170/30-21 | „ENERGY LTD“ д.о.о., Нови Сад, „Extra - Auto Transport“ д.о.о., Врбас |
| „Integra Idea Group“ д.о.о., Нови Сад | Радови на локацији Нова Пазова | 8/8/2021 | 1.690.474 | VI-362/16-20 | „ВД Дунав“ а.д., Бачка Паланка |
| „Integra Idea Group“ д.о.о., Нови Сад | Радови на локацији Нова Пазова | 8/8/2021 | 1.360.000 | VI-362/16-20 | „ВД Дунав“ а.д., Бачка Паланка |
| „Шуша“, д.о.о., Нови Сад | Радови на локацији Србобран | 155-2/22 | 6.745.762 | VI-1170/30-21 | „ENERGY LTD“ д.о.о., Нови Сад, „Extra - Auto Transport“ д.о.о., Врбас |
| „Invest global group 021“, д.о.о., Ченеј | Радови на локацији Мали Стапар | 105/22 | 974.516 | VI-573/14-21 | „ENERGY LTD“ д.о.о., Нови Сад, „Flowtech“ д.о.о., Нови Сад |
| „Invest global group 021“, д.о.о., Ченеј | Радови на локацији Српски Милетић | 1466/2022 | 1.549.391 | VI-1359/12-21 | „Tadis niskogradnja“ д.о.о., Госпођинци |
| „Invest global group 021“, д.о.о., Ченеј | Радови на локацији Србобран | 361/2022 | 10.958.217 | VI-1170/29-21 | „ENERGY LTD“ д.о.о., Нови Сад, „Extra - Auto Transport“ д.о.о., Врбас |
| „Invest global group 021“, д.о.о., Ченеј | Радови на локацији Србобран | 361/2022 | 1.335.737 | VI-1170/29-21 | „ENERGY LTD“ д.о.о., Нови Сад, „Extra - Auto Transport“ д.о.о., Врбас |
| „Invest global group 021“, д.о.о., Ченеј | Радови на локацији Стари Бановци | 2197/2022 | 274.466 | VI-362/16-20 | „ВД Дунав“ а.д., Бачка Паланка |
| „Invest global group 021“, д.о.о., Ченеј | Радови на локацији Мали Стапар | 2541/2022 | 2.534.780 | VI-573/14-21 | „ENERGY LTD“ д.о.о., Нови Сад, „Flowtech“ д.о.о., Нови Сад |
| Укупно | | | 37.945.426 | | |

Према објашњењу одговорног лица у вези са ангажовањем подизвођача који нису предвиђени уговорима закљученим након спроведених поступака јавних набавки, наведено је да се наведене услуге и радови односе на јавне набавке спроведене у отвореним поступцима јавних набавки, у којима Друштво нема искључиво или посебно право продаје или изнајмљивања предмета набавке, као и да су други привредни субјекти имали право учешћа у овим поступцима јавних набавки, јер је одредбом члана 14 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама прописано да одредбе овог закона јавни наручиоци не примењују на набавке намењене преради и продаји, даљој продаји или изнајмљивању трећим лицима на тржишту, под условом да јавни наручилац нема искључиво или посебно право продаје или изнајмљивања предмета набавке и да други субјекти могу под једнаким условима да врше продају, препродају или изнајмљивање предмета набавке трећим лицима, као и да стога произилази да Друштво није било у обавези да примењујемо одредбе Закона о јавним набавкама на ове предмете набавки.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво по већ закљученим уговорима са наручиоцем ЈВП „Воде Војводине“, у којима су по основу заједничке понуде предвиђени извођачи радова који ће уговорене послове вршити заједно са Друштвом као носиоцем у заједничкој понуди, увело нове подизвођаче који нису наведени у понуди у уговору са наручиоцем, што није у складу са одредбама члана 131 Закона о јавним набавкама којим је



прописано да подаци о подизвођачима морају да буду наведени у понуди и уговору о јавној набавци, ако је привредни субјект поверио подизвођачу део уговора о јавној набавци.

Откривена неправилност: Друштво је у 2022. години уступило извршење дела уговора у износу од 37.945 хиљада динара без ПДВ-а подизвођачима који нису наведени у понудама и закљученим уговорима са наручиоцем ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад у којима су по основу заједничке понуде већ предвиђени извођачи радова који ће уговорене послове вршити заједно са Друштвом као носиоцем у заједничкој понуди, што није у складу са чланом 131 Закона о јавним набавкама којим је прописано да подаци о подизвођачима морају да буду наведени у понуди и уговору о јавној набавци, ако је привредни субјект поверио подизвођачу део уговора о јавној набавци.

Ризик: Непримињавањем одредби Закона о јавним набавкама приликом набавки добара, услуга и радова, настаје ризик нарушавања начела јавних набавки и неекономичног и неефективног коришћења јавних средстава.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да врши ангажовање подизвођача који су наведени у понуди и уговору о јавној набавци закљученом са наручиоцем и да у вези са тим поступа у складу са прописаним одредбама Закона о јавним набавкама.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДУНАВ-ТИСА-ДУНАВ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СЕВЕРНА БАЧКА“ ДОО, СУБОТИЦА ЗА 2022. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041172

Шифра делатности 4291

ПИБ 100959905

Назив ДУНАВ-ТИСА-ДУНАВ ВОДОПРИВРЕДНО ПРИВРЕДНО ДРУШТВО СЕВЕРНА БАЧКА ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ СУБОТИЦА

Седиште СУБОТИЦА, ТРГ ЦАРА ЈОВАНА НЕНАДА 2/И

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| 00 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028) | 0002 | | 321.802 | 67.481 | |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008) | 0003 | 15 | 4.893 | | |
| 010 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и 014 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина | 0005 | 15 | 4.893 | | |
| 013 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 015 и 016 | 4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми | 0007 | | | | |
| 017 | 5. Аванси за нематеријалну имовину | 0008 | | | | |
| 02 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016) | 0009 | 16 | 314.408 | 64.438 | |
| 020, 021 и 022 | 1. Земљиште и грађевински објекти | 0010 | 16 | 70.814 | 6.411 | |
| 023 | 2. Постројења и опрема | 0011 | 16 | 243.075 | 58.027 | |
| 024 | 3. Инвестиционе некретнине | 0012 | | 213 | | |
| 025 и 027 | 4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми | 0013 | 16 | 306 | | |
| 026 и 028 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0014 | | | | |
| 029 (део) | 6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи | 0015 | | | | |
| 029 (део) | 7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству | 0016 | | | | |
| 03 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА | 0017 | | | | |
| 04 и 05 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027) | 0018 | | 2.501 | 3.043 | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 040 (део), 041 (део) и 042 (део) | 1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа) | 0019 | 17 | 47 | 3 | |
| 040 (део), 041 (део), 042 (део) | 2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа | 0020 | | | | |
| 043, 050 (део) и 051 (део) | 3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи | 0021 | | | | |
| 044, 050 (део), 051 (део) | 4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству | 0022 | | | | |
| 045 (део) и 053 (део) | 5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи | 0023 | | | | |
| 045 (део) и 053 (део) | 6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству | 0024 | | | | |
| 046 | 7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности) | 0025 | | | | |
| 047 | 8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели | 0026 | | | | |
| 048, 052, 054, 055 и 056 | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања | 0027 | 17 | 2.454 | 3.040 | |
| 28 (део), осим 288 | V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0028 | | | | |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0029 | 22 | | 2.342 | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058) | 0030 | | 790.106 | 82.910 | |
| Класа 1, осим групе рачуна 14 | I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036) | 0031 | 18 | 449.140 | 11.207 | |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0032 | 18 | 22.360 | 9.952 | |
| 11 и 12 | 2. Недовршена производња и готови производи | 0033 | | | | |
| 13 | 3. Роба | 0034 | 18 | 36 | | |
| 150, 152 и 154 | 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи | 0035 | 18 | 426.744 | 1.255 | |
| 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 | 19 | 155.807 | 17.166 | |
| 204 | 1. Потраживања од купаца у земљи | 0039 | 19 | 155.807 | 17.166 | |
| 205 | 2. Потраживања од купаца у иностранству | 0040 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|-----------------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 200 и 202 | 3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи | 0041 | | | | |
| 201 и 203 | 4. Потраживања од матичног, 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 | 19 | 3.650 | 261 | |
| 21, 22 осим 223 и 224, и 27 | 1. Остала потраживања | 0045 | 19 | 714 | | |
| 223 | 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак | 0046 | 19 | 2.724 | 261 | |
| 224 | 3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса | 0047 | 19 | 212 | | |
| 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 амортизованој вредности | 0053 | | | | |
| 236 (део) | 6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха | 0054 | | | | |
| 237 | 7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели | 0055 | | | | |
| 236 (део), 238 и 239 | 8. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0056 | | | | |
| 24 | VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ | 0057 | 20 | 139.331 | 16.904 | |
| 28 (део), осим 288 | VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0058 | 21 | 42.178 | 37.372 | |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030) | 0059 | | 1.111.908 | 152.733 | |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0060 | 31 | 257.858 | 53.359 | |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0 | 0401 | 23 | 182.412 | 44.212 | |
| 30, осим 306 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ | 0402 | 23 | 194.775 | 35.160 | |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0403 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 306 | III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА | 0404 | | | | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0405 | 23 | 99 | 18 | |
| 330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337 | V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА | 0406 | | | | |
| дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337 | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА | 0407 | | | | |
| 34 | VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410) | 0408 | 23 | 121.995 | 9.034 | |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0409 | 23 | 120.612 | 8.112 | |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0410 | 23 | 1.383 | 922 | |
| | VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0411 | | | | |
| 35 | IX. ГУБИТАК (0413 + 0414) | 0412 | 23 | 134.457 | | |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0413 | 23 | 134.457 | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0414 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428) | 0415 | | 52.904 | 10.951 | |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419) | 0416 | | 446 | | |
| 404 | 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0417 | | | | |
| 400 | 2. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0418 | 24 | 446 | | |
| 40, осим 400 и 404 | 3. Остала дугорочна резервисања | 0419 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427) | 0420 | 25 | 52.458 | 10.951 | |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0421 | | | | |
| 411 (део) и 412 (део) | 2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи | 0422 | | | | |
| 411 (део) и 412 (део) | 3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству | 0423 | | | | |
| 414 и 416 (део) | 4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи | 0424 | 25 | 52.458 | 10.951 | |
| 415 и 416 (део) | 5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству | 0425 | | | | |
| 413 | 6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности | 0426 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|--|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 419 | 7. Остале дугорочне обавезе | 0427 | | | | |
| 49 (део), осим 498 и 495 (део) | III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0428 | | | | |
| 498 | V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0429 | 22 | 2.943 | | |
| 495 (део) | Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ | 0430 | | | | |
| | Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454) | 0431 | | 873.649 | 97.570 | |
| 467 | I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА | 0432 | | | | |
| 42, осим 427 | II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0433 | 26 | 135.317 | 50.826 | |
| 420 (део) и 421 (део) | 1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи | 0434 | | | | |
| 420 (део) и 421 (део) | 2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству | 0435 | | | | |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део) | 3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке | 0436 | 26 | 32.400 | 16.772 | |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део) | 4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака | 0437 | 26 | 102.917 | 34.054 | |
| 423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део) | 5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства | 0438 | | | | |
| 426 | 6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности | 0439 | | | | |
| 428 | 7. Обавезе по основу финансијских деривата | 0440 | | | | |
| 430 | III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0441 | 27 | 602.584 | 12.258 | |
| 43, осим 430 | IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448) | 0442 | 28 | 116.741 | 22.319 | |
| 431 и 433 | 1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи | 0443 | | | | |
| 432 и 434 | 2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству | 0444 | | | | |
| 435 | 3. Обавезе према добављачима у земљи | 0445 | 28 | 116.741 | 22.319 | |
| 436 | 4. Обавезе према добављачима у иностранству | 0446 | | | | |
| 439 (део) | 5. Обавезе по меницама | 0447 | | | | |
| 439 (део) | 6. Остале обавезе из пословања | 0448 | | | | |
| 44,45,46, осим 467, 47 и 48 | V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452) | 0449 | 29 | 15.373 | 12.064 | |

| 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 | 29 | 15.074 | 5.325 | |
| 47,48 осим 481 | 2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода | 0451 | 29 | 235 | 6.262 | |
| 481 | 3. Обавезе по основу пореза на добитак | 0452 | 29 | 64 | 477 | |
| 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 | 30 | 3.634 | 103 | |
| | Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0 | 0455 | | | | |
| | Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455) | 0456 | | 1.111.908 | 152.733 | |
| 89 | Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0457 | 31 | 257.858 | 53.359 | |

| | |
|-----------------------------------|-----------------------------|
| у _____ дана _____ 20__ године | Законски заступник _____ |
|-----------------------------------|-----------------------------|

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041172

Шифра делатности 4291

ПИБ 100959905

Назив ДУНАВ-ТИСА-ДУНАВ ВОДОПРИВРЕДНО ПРИВРЕДНО ДРУШТВО СЕВЕРНА БАЧКА ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ СУБОТИЦА

Седиште СУБОТИЦА, ТРГ ЦАРА ЈОВАНА НЕНАДА 2/И

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 | 4 | 763.604 | 213.976 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004) | 1002 | | | |
| 600, 602 и 604 | 1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1003 | | | |
| 601, 603 и 605 | 2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007) | 1005 | 4 | 763.411 | 213.925 |
| 610, 612 и 614 | 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1006 | 4 | 763.411 | 213.925 |
| 611, 613 и 615 | 2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту | 1007 | | | |
| 62 | III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1008 | | | |
| 630 | IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА | 1009 | | | |
| 631 | V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА | 1010 | | | |
| 64 и 65 | VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1011 | 4 | 193 | 51 |
| 68, осим 683, 685 и 686 | VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1012 | | | |
| | B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024) | 1013 | | 768.432 | 210.066 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1014 | | | |
| 51 | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1015 | 5 | 131.454 | 62.037 |
| 52 | III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019) | 1016 | 6 | 173.691 | 72.469 |
| 520 | 1. Трошкови зарада и накнада зарада | 1017 | 6 | 129.096 | 52.755 |
| 521 | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада | 1018 | 6 | 20.745 | 8.774 |
| 52 осим 520 и 521 | 3. Остали лични расходи и накнаде | 1019 | 6 | 23.850 | 10.940 |
| 540 | IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1020 | 7 | 35.843 | 24.283 |
| 58, осим 583, 585 и 586 | V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1021 | | | |
| 53 | VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1022 | 8 | 406.107 | 42.494 |
| 54, осим 540 | VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА | 1023 | | | |
| 55 | VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1024 | 9 | 21.337 | 8.783 |

| 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 | | | 3.910 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0 | 1026 | | 4.828 | |
| | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031) | 1027 | 10 | 428 | 3 |
| 660 и 661 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1028 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА | 1029 | | | |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1030 | 10 | | 2 |
| 665 и 669 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | 1031 | 10 | 428 | 1 |
| | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036) | 1032 | 11 | 7.873 | 3.826 |
| 560 и 561 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1033 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА | 1034 | 11 | 7.478 | 3.797 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1035 | 11 | 392 | 29 |
| 565 и 569 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 1036 | 11 | 3 | |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0 | 1037 | | | |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0 | 1038 | | 7.445 | 3.823 |
| 683, 685 и 686 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1039 | | | |
| 583, 585 и 586 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1040 | | | |
| 67 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1041 | 12 | 17.021 | 65 |
| 57 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1042 | 13 | 4.644 | 126 |
| | Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041) | 1043 | | 781.053 | 214.044 |
| | Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042) | 1044 | | 780.949 | 214.018 |
| | М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0 | 1045 | | 104 | 26 |
| | Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0 | 1046 | | | |
| 69-59 | Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1047 | | | |
| 59- 69 | О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1048 | | | |
| | П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0 | 1049 | | 104 | 26 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0 | 1050 | | | |
| | С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1051 | 14 | 64 | 477 |
| 722 дуг. салдо | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1052 | | | |
| 722 пот. салдо | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1053 | | 1.343 | 1.373 |
| 723 | Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1054 | | | |
| | Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0 | 1055 | | 1.383 | 922 |
| | У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0 | 1056 | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 1057 | | | |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ | 1058 | | | |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 1059 | | | |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ | 1060 | | | |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1061 | | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1062 | | | |

| | |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| У _____ дана _____ 20____ године | Законски заступник _____ |
|-------------------------------------|-----------------------------|

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

1 OSNOVNI PODACI O PRIVREDNOM DRUŠTVU

DTD VPD "SEVERNA BAČKA" DOO, SUBOTICA, (u daljem tekstu Preduzeće) se bavi proizvodnjom i prodajom proizvoda i usluga iz osnovne delatnosti Preduzeća i to održavanje i izgradnja vodoprivrednih objekata.

Pored navedene osnovne delatnosti Privredno društvo obavlja i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju, a to su hidrograđevinske usluge trećim licima.

DTD "SEVERNA BAČKA" doo, Subotica je organizovano kao društvo sa ograničenom odgovornošću i upisano je u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre po rešenju broj BD83580/2015 od 05.10.2015. godine. Na osnovu Zaključka Vlade Republike Srbije broj 023-2360/2022 od 17. marta 2022. godine I Ugovora o pripajanju, dana 01.08.2022. godine, izvršena je statusna promena kojom su društvu pripojena sledeća vodoprivredna preduzeća : 1. VD "Zapadna Bačka" doo Sombor, Vojvođanska 19, MBR: 08041164, PIB: 100613161; 2. VPD "Dunav i Tisa" doo Sombor, XII Vojvođanske brigade 28, MBR: 08041270, PIB: 100122780; 3. DTD VD "Srednja Bačka" doo Bečej, Dimitrija - Mite Milovanova 2, MBR: 08041156, PIB: 100434413; 4. VD "Bačka" doo Vrbas, Maršala Tita 14, MBR: 080411229, PIB: 100635823.

DTD "SEVERNA BAČKA" doo Subotica je na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstano u srednje pravno lice.

Sedište Privrednog društva je u Subotici, u ulici Trg cara Jovana Nenada br.2/1 .

Organi Privrednog društva su: skupština, direktor.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2022. godine bio je 100 (u 2021. godini 43).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Privrednog društva sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl.glasnik RS" br. 73/19 i 44/21), kojim se uređuju uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prezentacija, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije (broj:, od 30.decembra 2013.godine) utvrđeni su i objavljeni Međunarodni računovodstveni standardi (MRS), kao i Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (MSFI) za mala i srednja pravna lica (MSP) sa tumačenjima koji su sastavni deo standarda ("Sl.Glasnik RS" br. 117 od 30.decembra 2013.godine).

Iako neki od standarda nisu u potpunosti primenjivi na poslovanje, rukovodstvo privrednog društva procenjuje njihov uticaj i ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti priloženih finansijskih izveštaja sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Privredno društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni 3, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

Finansijski izveštaji Privrednog društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar (RSD) predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

2.2. Korišćenje procenjivanja

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Privrednog društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, Međutim, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

2.3. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Preduzeća, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u predvidljivoj budućnosti. Navedena pretpostavka bazirana je na sledećim činjenicama: Preduzeće je u proteklim obračunskim periodima ostvarivalo pozitivne rezultate i imalo je solidnu likvidnost. U narednim izveštajnim periodima rukovodstvo Preduzeća ne očekuju značajnije promene u poslovanju.

3 PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3,1 Prihodi od prodaje

Prihodi su prikazani po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za porez na dodatu vrednost.

3,2 Rashodi materijala i robe

Rashodi direktnog materijala odnose se na sirovine i materijal koji su upotrebljeni za izradu proizvoda. Rashodi materijala pored direktnog materijala obuhvataju i rashode ostalog materijala, rezervnih delova, goriva i energije.

3,3 Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamate i drugi troškovi koji nastaju u Privrednom društvu u vezi sa pozajmljivanjem finansijskih sredstava. Troškovi pozajmljivanja mogu da uključe :

- kamatu na dozvoljeno prekoračenje na računu i kratkoročna i dugoročna pozajmljivanja
- finansijske troškove po osnovu finansijskog lizinga i
- kursne razlike koje proizilaze iz pozajmljivanja iznosa u stranoj valuti, u onoj meri u kojoj se one smatraju korekcijom kamata.

Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali, bez obzira na to kako se pozajmljena sredstva koriste.

3,4 Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

Nekretnine, postrojenja i oprema čine grupe sredstava slične prirode i upotrebe u poslovanju Privrednog društva, kao što su: zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema.

Privredno društvo iskazuje stavku na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema ukoliko ona ispunjava dva kriterijuma: očekuje se da će se koristiti u dužem vremenskom periodu i čija pojedinačna nabavna vrednost se može pouzdano utvrditi .

U trenutku nabavke nekretnine, postrojenja i oprema se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po svom trošku nabavke, umanjenom za ukupan iznos obračunate amortizacije.

U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji su nastali prilikom nabavke, odnosno dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost. Obračun amortizacije počinje kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, kada je sredstvo rashodovano ili prodato, ili kad se reklasifikuje u stalno sredstvo koje se drži za prodaju.

Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja, primenom sledećih amortizacionih stopa:

| | Stopa amortizacije (%) |
|--|------------------------|
| 1. NEKRETNINE (GRAĐEVINSKI OBJEKTI) | |
| Upravna zgrada | 1-1,3 |
| Montažno-čelična hala | 4 |
| Ostali građevinski objekti | 1,5 - 12,5 |
| 2. POSTROJENJA I OPREMA | |
| Bageri | 12,5 - 16,5 |
| Traktori, buldozeri | 14,3 |
| Betonske mešalice | 20,00 |
| Motorna pila, motorna testera | 40,00 |
| Nameštaj | 10 - 12,5 |
| Ostala postrojenja i oprema | 3 - 20 |
| 3. OSTALA NEPOMENUTA SREDSTVA | 6,6 - 16,6 |

Zemljište se iskazuje po nabavnoj vrednosti. Prilikom nabavke zemljište se uvek iskazuje po nabavnoj vrednosti, koju čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Zemljište ne podleže obavezi obračuna amortizacije.

Dobitak koji nastane prilikom prodaje osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda, a gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

3,5 Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani obuhvataju ulaganja u dugoročna finansijska sredstva, kao što su učešće u kapitalu zavisnih, pridruženih i ostalih pravnih lica i ostali dugoročni plasmani. Ulaganja ostala pravna lica vrednuju se primenom metode nabavne vrednosti po trošku nabavke bez uključivanja promena vrednosti učešća koja potiču iz rezultata. Efekti od ulaganja na osnovu učešća u rezultatu ostalih pravnih lica priznaju se kao prihodi do iznosa primljene dividende u trenutku raspodele dobiti, odnosno kao rashodi do iznosa pokriva gubitka.

3,6 Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara, procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine neto fakturna vrednost i zavisni troškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja, uključujući i pripadajuće troškove sopstvenog transporta, utovara i istovara do nivoa tržišne cene takve usluge.

Zalihe se evidentiraju po stvarnim nabavnim cenama, a obračun izlaza sa zaliha vrši se po metodi ponderisane prosečne cene.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procenjuju se po ceni koštanja, ili po neto prodajnoj ceni ako je ona niža.

Cenu koštanja čine troškovi materijala izrade, troškovi zarada i opšti troškovi proizvodnje neophodni za dovođenje zaliha u stanje i na mesto u kome se nalaze na dan procene.

Sitan inventar se otpisuje u celosti prilikom stavljanja u upotrebu.

3.7 Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za isporučene proizvode, izvršene usluge i korišćenje imovine Privrednog društva. Potraživanja se evidentiraju po fakturnoj vrednosti.

Direktan otpis na teret rashoda vrši se samo u slučaju kada je nemogućnost naplate potraživanja izvesna i dokumentovana, a odluku o direktnom otpisu potraživanja donosi Skupština Privrednog društva.

3.8 Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sredstva, odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu ili po ugovorenom kursu poslovne banke, na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu, ili ugovorenom kursu poslovne banke na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunavanjem potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost na dan bilansiranja iskazane su u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda i rashoda.

Zaključni devizni kurs koji se primenjuje za preračun pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2022. godine za 1 EUR je 117,3224 RSD (u 2021. godini za 1 EUR RSD 117,5821).

3.9 Obračunati efekti ugovorene valutne klauzule

Obračunati efekti valutne klauzule, ugovorene revalorizacije i drugi oblici zaštite potraživanja i obaveza u dinarima iskazuju se kao finansijski prihodi i rashodi u bilansu uspeha.

3.10 Porez na dobitak

Oporezivanje se vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Privredno društvo samostalno utvrđuje porez na dobitak za tekuću godinu, osim u izuzetnim slučajevima kada poresku obavezu i mesečnu akontaciju utvrđuje poreski organ. Stopa poreza na dobit za 2022. godinu je 15% i plaća se na oporezivi dobitak iskazan u poreskom bilansu. Osnovica poreza na dobitak iskazana u poreskom bilansu uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, korigovan u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srbije. Ove korekcije uključuju uglavnom korekcije za rashode koji ne umanjuju poresku osnovicu.

Obračunati porez se umanjuje za neiskorišćeni poreski kredit po osnovu ulaganja u osnovna sredstva iz prethodnih 10 godina, a najviše do 70% obračunatog poreza na dobitak za 2022. godinu.

3.11 Odloženi porez

Ukupan iznos poreza na dobitak sastoji se od tekućeg poreza na dobit iskazanog u Poreskom bilansu i odloženog poreza na dobit. Odloženi porezi se obračunavaju i priznaju, po metodi obaveza na sve privremene razlike između vrednosti sredstava i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove vrednosti za svrhe oporezivanja, na dan bilansa stanja.

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve privremene razlike koje se priznaju za poreske svrhe, pod uslovom da je nivo očekivanog budućeg oporezivog dobitka dovoljan da se sve privremene razlike po osnovu poreskih olakšica mogu iskoristiti

Odložena poreska sredstva i obaveze izračunavaju se primenom poreske stope za koju se očekuje da će biti efektivna u godini ostvarenja poreskih olakšica, odnosno plaćanja odloženih poreskih obaveza, a na bazi zvaničnih poreskih stopa na dan ili nakon datuma bilansa stanja

3.12 Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost je po svom ekonomskom učinku porez na opštu potrošnju i spada u vrstu poreza na promet. To je poseban oblik poreza koji se plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa, tako što se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodate vrednosti koja je ostvarena u svakoj fazi proizvodno-prometnog ciklusa.

Obaveze za porez na dodatu vrednost, obuhvataju obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost i to po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama, primljenim avansima, po opštoj stopi (20%) i po posebnoj stopi (10%), i obaveze po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza.

3.13. Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Privredno društvo je u obavezi da plaća poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama utvrđenim zakonskim propisima. Privredno društvo je takođe u obavezno da od bruto plate zaposlenih obustavi poreze i doprinose i da ih u ime zaposlenih, uplati fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i porez i doprinosi na teret zaposlenog knjiže se na teret rashoda perioda na koji se odnose.

3.14. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređenog dobitka iz ranijih godina, odnosno gubitka ranijih godina.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja u pojedinačnom iznosu ili kumulativnom iznosu sa ostalim greškama prelazi 2% ukupnog prihoda.

4 PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje odnose se na:

| | U hiljadama RSD | |
|--|-----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Prihodi od prodaje na domaćem tržištu: | | |
| - JVP "Vode Vojvodine" Novi Sad | 337.720 | 93.471 |
| - Ministarstvo poljoprivrede, šum, vodopr. Beograd | 390.547 | 27.947 |
| - JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica | 3.326 | 3.474 |
| - Grad Subotica Subotica | 4.800 | 4.389 |
| - Kapetanski rit Kanjiža | 7.153 | |
| - VPD Galovica | 2.945 | 2.449 |
| - Invest global NS | 10.126 | 18.894 |
| - Tadis nikogradnja | 3.034 | 15.945 |
| - Hidrozavod DTD | 2.698 | 8.792 |
| - ostali kupci | 1.062 | 38.564 |
| UKUPNO | 763.411 | 213.925 |
| Drugi poslovni prihodi | 193 | 51 |
| Otpad | | |
| UKUPNO | 763.604 | 213.976 |

5 TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala odnose se na:

- Troškovi materijala za izradu
- Troškovi rezervnih delova
- Troškovi ostalog materijala

- Troškovi goriva i energije

UKUPNO

U hiljadama RSD

| 2022 | 2021 |
|----------------|---------------|
| 50.371 | 43.170 |
| 4.571 | 1.138 |
| 3.996 | 1.897 |
| 58.938 | 46.205 |
| 72.516 | 15.832 |
| 131.454 | 62.037 |

6 TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi odnose se na:

Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)

Troškovi poreza i dopr. na zarade i nakn. zarada na teret poslodavca

Troškovi naknada po ugovoru

Ostali lični rashodi i naknade: Naknada troškova zaposlenima na službenom putu, dodatni penzijski doprinos, prevoz sa rada i na rad, jubilarne nagrade, otpremnine, solidarne pomoći

UKUPNO

U hiljadama RSD

| 2022 | 2021 |
|----------------|---------------|
| 129.096 | 52.755 |
| 20.745 | 8.774 |
| 13.828 | 1.732 |
| 10.022 | 9.208 |
| 173.691 | 72.469 |

7 TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja odnose se na:

- troškovi amortizacije softvera

- troškovi amortizacije objekata

- troškovi amortizacije opreme

- troškovi amortizacije investicionih nekretnina

UKUPNO

U hiljadama RSD

| 2022 | 2021 |
|---------------|---------------|
| 481 | 0 |
| 941 | 271 |
| 34.418 | 24.012 |
| 3 | |
| 35.843 | 24.283 |

8 OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi odnose se na:

Troškovi usluga na izradi učinaka

Troškovi transportnih usluga

Troškovi PTT usluga

Troškovi usluga održavanja

Troškovi zakupnine

Troškovi komunalnih usluga

Troškovi reklame i propagande

Troškovi ostalih usluga

UKUPNO

U hiljadama RSD

| 2022 | 2021 |
|----------------|---------------|
| 282.381 | 28.820 |
| 18.820 | 5.123 |
| 1.938 | 793 |
| 6.973 | 2.580 |
| 82.377 | 1.995 |
| 489 | 193 |
| 710 | 8 |
| 12.419 | 2.982 |
| 406.107 | 42.494 |

9 NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Troškovi neproizvodnih usluga

Troškovi reprezentacije

Troškovi premija osiguranja

Troškovi platnog prometa

Troškovi članarina

Troškovi poreza

Troškovi doprinosa

Ostali troškovi

UKUPNO

U hiljadama RSD

| 2022 | 2021 |
|---------------|--------------|
| 6.482 | 2.681 |
| 4.405 | 857 |
| 3.223 | 1.192 |
| 5.152 | 2.002 |
| 110 | 45 |
| 1.030 | 376 |
| 56 | 54 |
| 879 | 1.576 |
| 21.337 | 8.783 |

10 FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi odnose se na:

U hiljadama RSD
2022 2021

Prihodi od kamata po osnovu oročenih depozita i depozita po viđenju

Pozitivne kursne razlike

151 2

Prihodi po osnovu efekta valutne klauzule

277

Ostali finansijski prihodi

1

UKUPNO**428 3****11 FINANSIJSKI RASHODI**

Finansijski rashodi odnose se na:

U hiljadama RSD
2022 2021

Rashodi po osnovu kamata:

- po osnovu kamate po finansijskom lizingu

2.036 971

- po osnovu kamate po kreditima

5.436 2.826

- po osnovu kamate na javne prihode

5

- po osnovu kamate dobavljači

1

Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule

49

Ostali finansijski rashodi

3

Negativne kursne razlike

343 29

UKUPNO**7.873 3.826****12 OSTALI PRIHODI**

Ostali prihodi odnose se na:

U hiljadama RSD
2022 2021

Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

8.220

Dobici od prodaje materijala

Naplaćene štete

257

Prihodi po osnovu ukidanja rezervisanja za trokove u ga.roku

5.376

Prihodi od smanjenja obaveza

12 1

Viškovi

Ostali nepomenuti prihodi

3.156 64

UKUPNO**17.021 65****13 OSTALI RASHODI**

Ostali rashodi odnose se na:

U hiljadama RSD
2022 2021

Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

2.412

Manjkovi

Rashodi po osnovu rashoda materijala

Ostali nepomenuti rashodi

2.232 126

UKUPNO**4.644 126**

14 PORESKI RASHOD PERIODA

Usaglašavanje računovodstvenog dobitka pre oporezivanja i tekućeg poreza prema poreskom bilansu je sledeće:

| | U hiljadama RSD | |
|--|-----------------|------------|
| | 2022 | 2021 |
| Dobitak poslovne godine | 104 | 26 |
| Prihodi koji se ne priznaju (ukidanje rezervisanja za tr.gar.roka) | 5.376 | |
| Rashodi koji se ne priznaju (kamata+put.tr.XII/21-put.tr.XII/20) | 1.361 | 12 |
| Računovodstvena amortizacija | 35.844 | 24.283 |
| Amortizacija u poreske svrhe | 30.503 | 13.721 |
| Kapitalni dobitak/(gubitak) | | |
| Gubitak iz poreskog bilansa iz prethodnih godina | (.....) | (.....) |
| Poreska osnovica | 1.430 | 10.600 |
| Prihodi po osnovu dividendi i udela u dobiti od drugog rezidentnog | | |
| Umanjena poreska osnovica | | |
| Obračunati porez | 214 | 1.590 |
| Umanjenje za ulaganja u osnovna sredstva | 150 | 1.113 |
| Umanjenja po osnovu zapošljavanja novih radnika | (.....) | (.....) |
| Porez po umanjenju | 64 | 477 |

15 NEMATERIJALNA IMOVINA

Promene u toku godine na nematerijalnoj imovini bile su sledeće:

| | U hiljadama RSD | |
|---|-----------------|--------------|
| | Softveri | ukupno |
| Nabavna vrednost | | |
| Stanje 31. decembra 2021. | 653 | 653 |
| Nove nabavke i dati avansi | 9.290 | 9.290 |
| Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi | | |
| Prenos (sa/na) između grupa | | |
| Obezvredjenje | | |
| Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa | 171 | |
| Revalorizacija | | |
| Stanje 31. decembra 2022. | 9.772 | 9.772 |
| Ispravka vrednosti | | |
| Stanje 31. decembra 2021. | 653 | 653 |
| Korekcija početnog stanja po osnovu ... | 3.916 | 3.916 |
| Korigovano početno stanje | 4.569 | 4.569 |
| Amortizacija za 2022. godinu | 481 | 481 |
| Otuđivanje i rashodovanje | 171 | 171 |
| Obezvredjenje | | |
| Revalorizacija | | |
| Stanje 31. decembra 2022. | 4.879 | 963 |
| Sadašnja vrednost 31.12.2022. | 4.893 | 4.893 |

Statusnom promenom kojom su Društvu pripojena četiri vodoprivredna preduzeća pripojena je nematerijalna imovina u vrednosti 5.374 hilj.rsd neto.

16 NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promene u toku godine na nekretninama, postrojenjima, opremi bile su sledeće:

| | Zemljište | Objekti | Postrojenja, oprema, alat i inven | U hiljadama RSD |
|---|---------------|----------------|---|--|
| | | | | Ukupno nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva |
| Nabavna vrednost | | | | |
| Stanje 31. decembra 2021. | 200 | 22.772 | 169.681 | 192.653 |
| Nove nabavke i dati avansi | 13.391 | 156.410 | 570.575 | 740.376 |
| Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi | | | | |
| Prenos (sa/na) između grupa | | | | |
| Obezvredenje | | | | |
| Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa | | 79 | 63283 | 63.362 |
| Revalorizacija | | | | |
| Stanje 31. decembra 2022. | 13.591 | 179.103 | 676.973 | 869.667 |
| Ispravka vrednosti | | | | |
| Stanje 31. decembra 2021. | 0 | 16.561 | 111.654 | 128.215 |
| Korekcija početnog stanja po osnovu ... | | 104.240 | 348.397 | 452.637 |
| Korigovano početno stanje | | 120.801 | 460.051 | 580.852 |
| Amortizacija za 2022. godinu | 0 | 945 | 34.418 | 35.363 |
| Otuđivanje i rashodovanje | | 79 | 60.877 | 60.956 |
| Obezvredenje | | | | |
| Revalorizacija | | | | |
| Stanje 31. decembra 2022. | 0 | 121.667 | 433.592 | 555.259 |
| Sadašnja vrednost 31.12.2021. | 200 | 6.211 | 58.027 | 64.438 |
| Sadašnja vrednost 31.12.2022. | 13.591 | 57.436 | 243.381 | 314.408 |

Statusnom promenom kojom su Društvu pripojena četiri vodoprivredna preduzeća pripojena su zemljište, objekti i oprema u vrednosti 287.739 hilj.rsd neto.

17 DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani mogu se prikazati kako sledi:

U hiljadama RSD
2022 2021**Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju:**

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Udruženje vodoprivrednih preduzeća Vojvodine NS | | 3 |
| Druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju | 47 | |
| | 47 | 3 |
| Ostali dugoročni plasmani | 2.454 | 3.040 |
| UKUPNO | 2.501 | 3.043 |

18 ZALIHE

Zalihe se odnose na:

U hiljadama RSD
2022 2021**Zalihe:**

| | | |
|------------------------|---------------|--------------|
| Materijal | 10.040 | 8.920 |
| Rezervni delovi | 5.600 | 817 |
| Alat i inventar | 6.720 | 215 |
| Nedovršena proizvodnja | | |
| Gotovi proizvodi | | |
| Roba | 36 | |
| | 22.396 | 9.952 |

Dati avansi:

| | | |
|---|-----------------------|----------------------|
| - dobavljačima u zemlji | 426.744 | 1.255 |
| - dobavljačima u inostranstvu | | |
| - za nekretnine koje su nabavljene radi prodaje | | |
| | <u>426.744</u> | <u>1.255</u> |
| UKUPNO | <u>449.140</u> | <u>11.207</u> |

19 POTRAŽIVANJA

Potraživanja se odnose na:

U hiljadama RSD
2022 2021**Potraživanja po osnovu prodaje od kupaca u zemlji**

| | | |
|---|----------------|---------------|
| - JVP "Vode Vojvodine" Novi Sad | 1.502 | 396 |
| - Mak 024 Subotica | 90 | 90 |
| - Dunav coop NS | 852 | 0 |
| - JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica | | 2.441 |
| - VPD Galovica Beograd | 3.534 | 0 |
| - Grad Subotica | 723 | 335 |
| - Miniost.polj.šum.vodoprivrede BG | 147.502 | 2.103 |
| - Extra auto transport Vrbas | | 8.934 |
| - Ostali kupci | 1.604 | 2.867 |
| | <u>155.807</u> | <u>17.166</u> |

Druga potraživanja

| | | |
|--|-----------------------|----------------------|
| Potraživanja od zaposlenih | 100 | 0 |
| Potraživanja za više plaćen porez na dobit | 2.724 | 261 |
| Ostala potraživanja | 288 | 0 |
| Porez na dodatu vrednost | 535 | |
| Ostala potraživanja iz specifičnih poslova | 3 | |
| | <u>3.650</u> | <u>261</u> |
| UKUPNO | <u>159.457</u> | <u>17.427</u> |

20 GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina odnose se na:

U hiljadama RSD
2022 2021

| | | |
|---|-----------------------|----------------------|
| Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti | | |
| Tekući (poslovni) račun | 138.936 | 16.836 |
| Devizni račun | 0 | 4 |
| Blagajna | 239 | 10 |
| Ostala novčana sredstva (FZP) | 156 | 54 |
| UKUPNO | <u>139.331</u> | <u>16.904</u> |

21 POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

U hiljadama RSD
2022 2021

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| Razgraničeni obračunati PDV | 107 | 57 |
| Razgraničeni obračunati PDV u primljenim avansima | 13.311 | 1.701 |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 757 | 857 |
| Potraživanja za izvedene radove | 28.003 | 34.757 |
| UKUPNO | <u>42.178</u> | <u>37.372</u> |

22 ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Promene u toku godine na odloženim poreskim sredstvima bile su sledeće:

| | U hiljadama RSD | |
|-----------------------------|-----------------|--------------|
| | 2022 | 2021 |
| Stanje 01. januara | | |
| - odložena poreska sredstva | 2.963 | 2.342 |
| - odložene poreske obaveze | 7.249 | |
| Poreski prihodi perioda | 1.343 | |
| Stanje 31. decembra | 2.943 | 2.342 |

Odložena poreska sredstva obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva i obaveze su nastala kao posledica različitih pravila za utvrđivanje računovodstvenog i oporezivog dobitka (razlika između računovodstvene i poreske amortizacije), i po tom osnovu formiranih odbitnih privremenih razlika.

| | |
|---|---------------|
| Obračunata amortizacija u računovodstvu | 35.844 |
| Obrač. amortizacija po poreskim propisima | 30.504 |
| Razlika | 5.340 |
| Sadašnja vrednost objekata i opreme u računovodstvu 31.12.2022. | 305.710 |
| Sadašnja vrednost objekata i opreme u poreske svrhe 31.12.2022. | 266.335 |
| Razlika | -39.375 |
| Stopa poreza | 15% |
| Iznos odloženih porekih obaveza | -5.906 |
| Prebijanje odloženih poreskih sredstava | 2.963 |
| SVEGA | -2.943 |

23 KAPITAL

Osnovni kapital DTD VDP"SEVERNA BAČKA", SUBOTICA , obuhvata udele društva sa ograničenom odgovornošću i ostali osnovni kapital.

Struktura osnovnog kapitala na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine bila je sledeća:

| | 31. decembar 2022. | 31. decembar 2021. |
|---|--------------------|--------------------|
| | U hiljadama RSD | U hiljadama RSD |
| Udeli društva sa ograničenom odgovornošću | 151.562 | 32.119 |
| Ostali osnovni kapital | 43.213 | 3.041 |
| | 194.775 | 35.160 |
| Rezerve | 99 | 18 |
| Neraspoređeni dobitak | 121.995 | 9.034 |
| - ranijih godina | 120.612 | 8.112 |
| - tekuće godine | 1.383 | 922 |
| UKUPNO | 316.869 | 44.212 |
| Gubitak | | |
| - ranijih godina | 134.457 | 0 |
| - tekuće godine | 0 | 0 |
| UKUPNO | 134.457 | |
| UKUPNO | 182.412 | |

Na osnovu Odluke Vlade RS broj 023-8863/2015 od 20.08.2015. godine, izvršena je promena pravne forme Preduzeća u društvo sa ograničenom odgovornošću, sa upisanim kapitalom u Registru privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre (broj BD 83580/2015) u visini EUR 797.298,73 odnosno u dinarskoj protivvrednosti na dan 01.januar 2002. godine u iznosu od 47.543 hiljada RSD, kao 100% novčani ulog u vlasništvu RS.

Statusnom promenom društvu je pripojen kapital privrednih društava prema sedećem: - VD Zapadna Bačka Sombor kapital u vrednosti 9.193 hilj.rsd upisan u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre u visini 9.193 hilj.rsd,- VPD Dunav i Tisa Sombor kapital u vrednosti 17.444 hilj.rsd upisan u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre u visini 3.314 hilj.rsd, - DTD VD Srednja Bačka Bečej kapital u vrednosti 52.574 hilj.rsd upisan u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre u visini 9.510 hilj.rsd, - VD Bačka Vrbas kapital u vrednosti 40.232 hilj.rsd upisan u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre u visini 5.143 hilj.rsd

Iskazani gubitak ranijih godina odnosi se na rezultat po vanrednim finansijskim izveštajima društava prenosilaca sačinjenim na dan 31.07.2022. godine, prema sledećem: - DTD VD Srednja Bačka Bečej 35.856 hilj.rsd, - VD Bačka Vrbas 42.830 hilj.rsd, - VD Zapadna Bačka Sombor 34.032 hilj.rsd, - VPD Dunav i Tisa Sombor 21.739 hilj.rsd.

Ostali kapital predstavlja oblik kapitala koji je prenet iz vanposlovnih izvora u poslovne izvore i koji nije upisan u Registar privrednih subjekata.

24 DUGOROČNA REZERVISANJA

| | 2022 | 2021 |
|---|------------|------|
| - obaveze po osnovu rezervisanja za troškove u garantnom roku | 446 | |
| UKUPNO | 446 | |

Na osnovu ugovora zaključenog sa JVP Vode Vojvodine Novi Sad za izvođenje radova na zaštitnim objektima Društvo ima formirana rezervisanja za troškove otklanjanja nedostataka u garantnom roku.

25 DUGOROČNE OBAVEZE

| | U hiljadama RSD | |
|---|-----------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Ostale dugoročne obaveze odnose se na: | | |
| - obaveze po osnovu opreme uzete u finansijski lizing | 42.819 | 10.951 |
| UKUPNO | 42.819 | 10.951 |
| - ADDIKO banka AD Beograd LA-719921/20 | 125 | |
| - ADDIKO banka AD Beograd LA-3075822 | 5.414 | |
| - ADDIKO banka AD Beograd L2467/20 | 4.100 | |
| UKUPNO | 9.639 | |

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga za nabavku opreme u iznosu od 42.819 hiljada RSD na dan 31. decembra 2022.godine, odnose se na:

| red. broj | Naziv | Predmet nabavke | KURS EUR | EUR | RSD (000) | Izmir. obav. |
|-----------|---------------------------|------------------|----------|---------|-----------|--------------|
| 1 | OTP leasing | | | | | 60 mes. |
| | Ugovor br.28379 od .2012. | Bager JCB 220 LR | 117,3224 | 115.898 | 13.597 | rata |
| 2 | OTP leasing | | | | | 60 mes. |
| | Ugovor br. 28378 od 2012. | Bager JCB 220 LC | 117,3224 | 105.193 | 12.342 | rata |
| 3 | Intesa leasing | | | | | 60 mes. |
| | Ugovor br. 14602 od 2019. | Bager Doosan | 117,3224 | 37.160 | 4.360 | rata |

| | | | | | |
|---------------------------------|---------------|----------|----------------|---------------|---------|
| 4 Intesa leasing | | | | | 60 mes. |
| Ugovor br. 15436 od 2020. | Kosačica | 117,3224 | 2.160 | 253 | rata |
| 5 Intesa leasing | | | | | 60 mes. |
| Ugovor br. 16503 od 2020. | Bager Doosan | 117,3224 | 49.033 | 5.753 | rata |
| 6 Raifaisen leasing | | | | | 60 mes. |
| Ugovor br. od 2022. | Mazda | 117,3224 | 10.434 | 1.224 | rata |
| 9 Sg leasing BG | | | | | 60 mes. |
| Ugovor br. 16344 od 05.12.2018. | FIAT DOBLO | 117,3224 | 398 | 47 | rata |
| 10 Sg leasing BG | | | | | 60 mes. |
| Ugovor br. 16813 od 05.12.2018. | FIAT 500 L | 117,3224 | 650 | 76 | rata |
| 11 Sg leasing BG | | | | | 60 mes. |
| Ugovor br. 18979 | Traktor BASAK | 117,3224 | 4.724 | 554 | rata |
| 12 OTP leasing | | | | | 60 mes. |
| Ugovor broj 021932 | JCB 220LC | 117,3224 | 39.314 | 4.612 | rata |
| UKUPNO | | | 364.966 | 42.819 | |
| UKUPNO | | | | 52.458 | |

26 KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od RSD 135.317 hiljada, obuhvataju deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju u roku od godinu dana od dana bilansa, i kratkoročne kredite kod poslovnih banaka (obračunato po srednjem kursu NBS na dan 31.12.2022. 117,3224 rsd/eur).

| Naziv | Predmet nabavke | Predmet nabavke | EUR | RSD (000) |
|---|-------------------|-----------------|--------|----------------|
| Kratkoročni krediti: | | | | |
| - AIK banka AD Beograd | | | | 5.000 |
| - Poštanska štedionica ad Beograd | | | | 97.917 |
| UKUPNO | | | | 102.917 |
| Deo dugoročnih obaveza: | | | | |
| | | | EUR | 2022 |
| - ADDIKO banka AD Beograd | | | 32571 | 3.822 |
| - Banca Intesa BG Ugovor br. od .22. | Traktor | | 22500 | 2.640 |
| - ADDIKO banka AD Beograd LA-719921/20 | | | 6 | 754 |
| - ADDIKO banka AD Beograd L2467/20 | Hidromek | | 17 | 2.050 |
| - Uni credit leasing BG Ugovor br.9122 od 01.08.17. | Buldozer Liebherr | | 2.968 | 348 |
| - OTP leasing BG Ugovor br. 15618 od 18.09.2018. | Fiat Punto | | 1.504 | 176 |
| - OTP leasing BG Ugovor br. 15619 od 18.09.2018. | Fiat Punto | | 1.504 | 176 |
| - OTP leasing BG Ugovor br. 15620 od 18.09.2018. | Fiat Punto | | 1.504 | 176 |
| - OTP leasing BG Ugovor br. 15621 od 18.09.2018. | Fiat Punto | | 1.504 | 176 |
| - OTP leasing BG Ugovor br. 15622 od 18.09.2018. | Fiat Punto | | 1.504 | 176 |
| - OTP leasing BG Ugovor br. 15623 od 18.09.2018. | Fiat Doblo | | 2.416 | 284 |
| - OTP leasing BG Ugovor br. 15734 od 28.09.2018. | Fiat Doblo | | 2.519 | 296 |
| - OTP leasing BG Ugovor br. 16344 od 05.12.2018. | Fiat Doblo | | 2.345 | 275 |
| - OTP leasing BG Ugovor br. 16813 | FIAT 500 L | | 1.911 | 224 |
| - OTP leasing BG Ugovor br. 18979 | Traktor BASAK | | 5.505 | 646 |
| - OTP leasing BG Ugovor br.021932 od 21.07.20. | JCB 220LC | | 22.868 | 2683 |
| - OTP leasing BG Ugovor br. od .22. | JCB 220LR | | 31.430 | 3687 |
| - OTP leasing BG Ugovor br. od .22. | JCB 220LC | | 28.527 | 3347 |
| - Raifaisen leasing BG Ugovor br. od .22. | Mazda | | 3.226 | 378 |
| - Intesa leasing BG Ugovor br. od .22. | MAN kiper | | 11.748 | 1378 |
| - Intesa leasing BG Ugovor br. od .22. | Lada Niva | | 1.536 | 180 |
| - Intesa leasing BG Ugovor br. od .22. | Doosan | | 28.086 | 3295 |

Napomene uz finansijske izveštaje

- Intesa leasing BG Ugovor br. od .22.
- Intesa leasing BG Ugovor br. od .22.

SVEGA

Ostale kratkoročne obaveze

- ostale kratkoročne obaveze

SVEGA

UKUPNO

DTD "SEVERNA BAČKA" DOO, SUBOTICA

| | | |
|----------|--------|------|
| Doosan | 26.099 | 3062 |
| Kosačica | 1.436 | 168 |

235.235 30.400

2022

2.000

2.000

135.317

27 PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI, KAUCIJE

Primljeni avansi:

- JVP Vode Vojvodine NS
- Ministarstvo polj.šum. i vodopr.BG
- JKP Vodovod i kanalizacija SU
- Ostali

UKUPNO

U hiljadama RSD

2022 2021

544.311 10.204

56.708 1.996

1.507 0

58 58

602.584 12.258

28 OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima u zemlji

- Telekom BG
- EPS BG
- " DDOR" AD Novi Sad
- Viking Sivac
- Terra koevi Beograd
- Subotička toplana Subotica
- PTP Dubrava Bajmok
- RPD FTO Vrbas
- Eveta Subotica
- BMC connect NS
- Mega korporacija Vrbas
- Energy LTD NS
- Euro petrol Subotica
- VD Dunav B.Palanka
- Integra idea group NS
- Dunav osiguranje Sombor
- Safe doo NS
- VDN Nikolić Crvenka
- ostali

UKUPNO

U hiljadama RSD

2022 2021

138 26

591 45

261 617

3.305

1.152 725

71 69

3.112

1.695

944

2.585

1.682

55.792 4.336

12.955 1.883

32.261

917

657

842

1.114

7.405 3.880

116.741 22.319

29 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja odnose se na:

- Obaveze za neto zarade
- Obaveze za poreze na zarade na teret zaposlenih
- Obaveze za poreze, doprinose na teret zaposlenih
- Obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca
- Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja

U hiljadama RSD

2022 2021

7.328 1.888

993 264

2.067 535

1.574 434

| | | |
|-----------------------------------|---------------|--------------|
| Napomene uz finansijske izveštaje | | |
| Obaveze po osnovu učešća u dobiti | 2.124 | 2.124 |
| Obaveze prema zaposlenima | 976 | 67 |
| Obaveze prema organima nadzora | | |
| Obaveze po osnovu ugovora | 12 | 13 |
| Ostale kratkoročne obaveze | | |
| UKUPNO | 15.074 | 5.325 |

OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda odnose se na:

| | | |
|-------------------------------------|-----------------|-------|
| | U hiljadama RSD | |
| | 2022 | 2021 |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost | | 6.243 |

| | | |
|--------------|----------|--------------|
| SVEGA | 0 | 6.243 |
|--------------|----------|--------------|

| | | |
|--|-----|----|
| Obaveze za porez na promet i akcize | | |
| Obaveze za poreze, carine i dr. dažbine iz nabav ili na teret troškova | 127 | 11 |
| Obaveze za doprinose koji terete troškove | | |
| Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 108 | 8 |

| | | |
|--------------|------------|----------|
| SVEGA | 235 | 8 |
|--------------|------------|----------|

| | | |
|---------------|------------|--------------|
| UKUPNO | 235 | 6.251 |
|---------------|------------|--------------|

| | | |
|--------------------------|-------|--|
| Odložene poreske obaveze | 2.943 | |
|--------------------------|-------|--|

| | | |
|--------------|--------------|--|
| SVEGA | 2.943 | |
|--------------|--------------|--|

| | | |
|--------------------------------------|-----------|------------|
| OBAVEZE ZA POREZ IZ REZULTATA | 64 | 477 |
|--------------------------------------|-----------|------------|

| | | |
|---------------|---------------|---------------|
| UKUPNO | 18.316 | 12.053 |
|---------------|---------------|---------------|

30 PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD

2022 2021

| | | |
|--|--------------|------------|
| - Razgraničene obaveze za PDV | | |
| - Obračunati prihodi budućeg perioda | | |
| - PDV u datim avansima | 3.264 | 103 |
| - Ostala pasivna vremenska razgraničenja | 370 | |
| UKUPNO | 3.634 | 103 |

31 VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

U hiljadama RSD

2022 2021

Vanbilansna aktiva

| | | |
|--|--------------|------------|
| - Nedospеле obaveze po osnovu lizing naknade - dugoročne | 2.381 | 311 |
| - Nedospеле obaveze po osnovu lizing naknade - kratkoročne | 2.393 | 518 |
| UKUPNO | 4.774 | 829 |
| - Izdate garancije - JVP Vode Vojvodine NS | | 21.288 |
| - Izdate garancije - JVP Vode Vojvodine NS | 10.756 | 10.756 |
| - Izdate garancije - JVP Vode Vojvodine NS | 5.378 | 5.378 |
| - Izdate garancije - JVP Vode Vojvodine NS | 1.990 | 8.690 |
| - Izdate garancije - Vodovod i kanalizacija SU | | 1.500 |
| - Izdate garancije - JVP Vode Vojvodine NS | 3.764 | 3.764 |
| - Izdate garancije - Graditelj NS | 1.154 | 1.154 |
| - Izdate garancije - JVP Vode Vojvodine NS | 5.332 | |

Napomene uz finansijske izveštaje

| | | |
|--|----------------|---------------|
| - Izdate garancije - JVP Vode Vojvodine NS | 2.666 | |
| - Izdate garancije - JVP Vode Vojvodine NS | 184.647 | |
| - Izdate garancije - JVP Vode Vojvodine NS | 36.814 | |
| UKUPNO | 252.501 | 52.530 |

Tuđa sredstva uzeta u zakup

| | | |
|----------------------------------|----------------|---------------|
| SVEGA | 583 | |
| UKUPNO VANBILANSNA AKTIVA | 257.858 | 53.359 |

Vanbilansna pasiva

| | | |
|--|--------------|------------|
| - Nedospеле obaveze po osnovu lizing naknade - dugoročne | 2.381 | 311 |
| - Nedospеле obaveze po osnovu lizing naknade - kratkoročne | 2.393 | 518 |
| UKUPNO | 4.774 | 829 |

| | | |
|--|----------------|---------------|
| - Izdate garancije - JVP Vode Vojvodine NS | | 21.288 |
| - Izdate garancije - JVP Vode Vojvodine NS | 10.756 | 10.756 |
| - Izdate garancije - JVP Vode Vojvodine NS | 5.378 | 5.378 |
| - Izdate garancije - JVP Vode Vojvodine NS | 1.990 | 8.690 |
| - Izdate garancije - Vodovod i kanalizacija SU | | 1.500 |
| - Izdate garancije - JVP Vode Vojvodine NS | 3.764 | 3.764 |
| - Izdate garancije - Graditelj NS | 1.154 | 1.154 |
| - Izdate garancije - JVP Vode Vojvodine NS | 5.332 | |
| - Izdate garancije - JVP Vode Vojvodine NS | 2.666 | |
| - Izdate garancije - JVP Vode Vojvodine NS | 184.647 | |
| - Izdate garancije - JVP Vode Vojvodine NS | 36.814 | |
| UKUPNO | 252.501 | 52.530 |

Tuđa sredstva uzeta u zakup

| | | |
|----------------------------------|----------------|---------------|
| SVEGA | 583 | |
| UKUPNO VANBILANSNA PASIVA | 257.858 | 53.359 |

ODGOVORNO LICE

