



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СРЕДЊИ БАНАТ“ ДОО, ЗРЕЊАНИН
ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-61/2023-06/12
Београд, 28. новембар 2023. године**



САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин за 2022. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин за 2022. годину.....	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СРЕДЊИ БАНАТ“ ДОО, ЗРЕЊАНИН ЗА 2022. ГОДИНУ.....	14
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СРЕДЊИ БАНАТ“ ДОО, ЗРЕЊАНИН ЗА 2022. ГОДИНУ.....	76



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин (у даљем тексту: Друштво) за 2022. годину који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Друштво је више исказало приходе и расходе у пословним књигама и финансијским извештајима Друштва за 2022. годину, јер је приликом статусне промене припајања у пословним књигама евидентирало приходе друштва преносиоца у износу од 155.029 хиљада динара и расходе друштва преносиоца у износу од 221.132 хиљаде динара.

2) Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима више исказало грађевинске објекте, а мање исказало инвестиционе некретнине, јер је на грађевинским објектима евидентирало рибњак „Карика“, у вредности од 28.159 хиљада динара, који се издаје у закуп, уместо да је његово евидентирање извршено на инвестиционим некретнинама, а такође, више је исказало трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, а мање исказало трошкове зарада и накнада зарада (брutto), јер је у пословним књигама евидентирало трошкове пореза и доприноса из зарада и накнада зарада на терет запосленог, у износу од 51.547 хиљада динара, на трошковима пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, уместо на трошковима зарада и накнада зарада (брutto).

3) Друштво на дан 31. децембар 2022. године:

– има евидентирано 22 ставке опреме укупне набавне вредности у износу од 50.579 хиљада динара, која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, чији су трошкови амортизације распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме на крају године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према очекиваној динамици трошења средстава;

– је вршило обрачун амортизације за 74 ставке основних средстава по стопама амортизације које се разликују у односу на стопе амортизације које су предвиђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, односно које су обелодањене у Напоменама уз Финансијске извештаје на дан 31. децембар 2022. године;

– није одмеравало залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, у износу од 47.591 хиљаду динара, по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене нето продајне цене;

– 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 институцији,¹ 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

Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 66578/2022 од 1. августа 2022. године, у Регистар привредних субјеката уписана је статусна промена припајања ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда 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 ВПД „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин, матични број: 08041245, као друштва стицаоца и друштва ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда, матични број: 08041253, као друштва које престаје припајањем услед чега се брише из Регистра привредних субјеката.

Основни капитал евидентиран у пословним књигама и исказан у финансијским извештајима Друштва, у износу од 262.242 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 281.772 хиљаде динара.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон.

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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 прикупљеним 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
28. новембар 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин за 2022. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области јавних набавки, реализације Споразума о извршењу уговора о јавним набавкама и регулисању међусобних права и обавеза чланова групе привредних субјеката (група понуђача) и зарада, накнада зарада, накнада трошкова и осталих личних расхода 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 Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин из области јавних набавки, реализације Споразума о извршењу уговора о јавним набавкама и регулисању међусобних права и обавеза чланова групе привредних субјеката (група понуђача) и зарада, накнада зарада, накнада трошкова и осталих личних расхода 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 је у 2022. години извршило обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду на основице које нису предвиђене Законом о раду (накнада зараде, увећана зарада за прековремени, ноћни и рад на дан државног празника) у износу од 1.859 хиљада динара, од чега је у периоду пре припајања код друштва преносиоца ово увећање обрачунато у износу од 1.059 хиљада динара, а у периоду након припајања у износу од 800 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 108 став 5 Закона о раду.

2) Друштво је у 2022. години набавило добра у износу од 15.367 хиљада динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, када нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чл. 11-21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 28 став 1 и 51 Закона о јавним набавкама.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2 Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи



који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. новембар 2023. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



Садржај

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.....	12
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	13



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

- 1) Друштво је више исказало приходе и расходе у пословним књигама и финансијским извештајима Друштва за 2022. годину, јер је приликом статусне промене припајања у пословним књигама евидентирало приходе друштва преносиоца у износу од 155.029 хиљада динара и расходе друштва преносиоца у износу од 221.132 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 483 став 1 Закона о привредним друштвима и захтевима параграфа 2.41 и 2.42 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.2.13.)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

- 2) Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима више исказало грађевинске објекте, а мање исказало инвестиционе некретнине, јер је на грађевинским објектима евидентирало рибњак „Карика“, у вредности од 28.159 хиљада динара, који се издаје у закуп, уместо да је његово евидентирање извршено на инвестиционим некретнинама, што није у складу са одредбама члана 6 став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, члана 2 став 2 и члана 6 став 1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја 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 14 став 1, члана 30 става 1 и члана 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.2.)
- 3) Друштво у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године има евидентирано 22 ставке опреме укупне набавне вредности у износу од 50.579 хиљада динара, која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, чији су трошкови амортизације распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме на крају године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према очекиваној динамици трошења средстава, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и захтевима параграфа 10.1 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.2.)
- 4) Друштво није одмеравало залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, у износу од 47.591 хиљада динара, по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене нето продајне цене, што није у складу са захтевима параграфа 13.4 и 13.19 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказану вредност залиха. (Напомена 3.2.1.5.)
- 5) 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. (Напомена 3.2.1.11.)

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

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



- 6) Друштво је, у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину, више исказало трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, а мање исказало трошкове зарада и накнада зарада (брuto), јер је у пословним књигама евидентирало трошкове пореза и доприноса из зарада и накнада зарада на терет запосленог, у износу од 51.547 хиљада динара, на трошковима пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, уместо на трошковима зарада и накнада зарада (брuto), што није у складу са одредбама члана 41 ст. 2 и 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и члана 2 став 2 и члана 8 став 1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 и чланом 30 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.2.4.)
- 7) Друштво је вршило обрачун амортизације за 74 ставке основних средстава по стопама амортизације које се разликују у односу на стопе амортизације које су предвиђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, односно које су обелодањене у Напоменама уз Финансијске извештаје на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са одредбом члана 22 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва и захтевима параграфа 17.31 (ц) Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и параграфа 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 8 став 1 и чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.2.5.)

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 евидентирање некретнина које се држе ради остваривања прихода од закупнине врши у складу са законским одредбама и захтевима рачуноводствених стандарда. (Напомена 3.2.1.2. - Препорука број 2)
- 2) Препоручујемо Друштву да у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, врши преиспитивање корисног века употребе опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме, у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.2. - Препорука број 3)
- 3) Препоручујемо Друштву да залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара одмерава на крају сваког извештајног периода у складу са захтевима Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.5. - Препорука број 4)
- 4) 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 5)

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



- 5) Препоручујемо Друштву да евидентирање трошкове пореза и доприноса из зарада на терет запосленог врши у складу са прописима. (Напомена 3.2.2.4. - Препорука број 7)
- 6) Препоручујемо Друштву да обрачун амортизације врши коришћењем стопа амортизације предвиђених општим актом о рачуноводственим политикама и да у Напоменама уз Финансијске извештаје обелодањује стопе амортизације које су коришћене приликом обрачуна амортизације, у складу са захтевима МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.2.5. - Препорука број 8)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Друштво је у 2022. години извршило обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду на основице које нису предвиђене Законом о раду (накнада зараде, увећана зарада за прековремени, ноћни и рад на дан државног празника) у износу од 1.859 хиљада динара, од чега је у периоду пре припајања код друштва преносиоца ово увећање обрачунато у износу од 1.059 хиљада динара, а у периоду након припајања у износу од 800 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 108 став 5 Закона о раду. (Напомена 3.2.2.4.)
- 2) Именовано лице у периоду од једне године и четири месеца обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са одредбом члана 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којом је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. (Напомена 3.1.1.)

ПРИОРИТЕТ 2

- 3) Друштво је у 2022. години набавило добра у износу од 15.367 хиљада динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, када нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чл. 11-21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 28 став 1 и 51 Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.4.)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручујемо Друштву да обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду врши применом прописане основице. (Напомена 3.2.2.4. - Препорука број 6)
- 2) 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)

ПРИОРИТЕТ 2

- 3) Препоручујемо Друштву да набавке добара и услуга врши на основу уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки из члана 51 Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.4. - Препорука број 9)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.



5. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Водопривредно привредно друштво „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин је у обавези да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Водопривредно привредно друштво „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин 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 истинитост 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 субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СРЕДЊИ БАНАТ“ ДОО,
ЗРЕЊАНИН ЗА 2022. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	16
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	18
3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	19
3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	19
3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	19
3.1.2. Интерна ревизија.....	23
3.1.3. Основе за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике.....	24
3.1.4. Програм пословања.....	30
3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	30
3.2.1. Биланс стања.....	30
3.2.1.1. Нематеријална имовина.....	30
3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....	31
3.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања.....	35
3.2.1.4. Дугорочна активна временска разграничења.....	35
3.2.1.5. Залихе.....	35
3.2.1.6. Потраживања по основу продаје.....	37
3.2.1.7. Остала краткорочна потраживања.....	37
3.2.1.8. Готовина и готовински еквиваленти.....	38
3.2.1.9. Краткорочна активна временска разграничења.....	38
3.2.1.10. Капитал.....	39
3.2.1.11. Дугорочна резервисања.....	40
3.2.1.12. Дугорочне обавезе.....	41
3.2.1.13. Одложене пореске обавезе.....	42
3.2.1.14. Краткорочне финансијске обавезе.....	42
3.2.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције.....	43
3.2.1.16. Обавезе из пословања.....	44
3.2.1.17. Остале краткорочне обавезе.....	44
3.2.1.18. Краткорочна пасивна временска разграничења.....	45
3.2.2. Биланс успеха.....	45
3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга.....	45
3.2.2.2. Остали пословни приходи.....	45
3.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије.....	46
3.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	46
3.2.2.5. Трошкови амортизације.....	53
3.2.2.6. Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске).....	55
3.2.2.7. Трошкови производних услуга.....	56
3.2.2.8. Нематеријални трошкови.....	61
3.2.2.9. Финансијски приходи.....	63
3.2.2.10. Финансијски расходи.....	64
3.2.2.11. Остали приходи.....	64
3.2.2.12. Остали расходи.....	65
3.2.2.13. Него добитак.....	66
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	67
3.2.4. Потенцијалне обавезе.....	68
3.3. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА.....	68
3.4. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	68



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Водопривредно привредно друштво „Средњи Банат“ друштво са ограниченом одговорношћу, Зрењанин основано је као друштво капитала на неодређено време, чији једини члан и власник је Република Србија, док права оснивача врши Влада.

Решењем Владе Републике Србије 05 број: 023-13810/2014 од 6. новембра 2014. године преузета су власничка права на друштвеном капиталу у корист Републике Србије од Водопривредног друштвеног предузећа „Средњи Банат“, Зрењанин. Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштвеног предузећа „Средњи Банат“, Зрењанин 05 Број: 023-8856/2015 од 20. августа 2015. године, Друштво је организовано као једночлано друштво с ограниченом одговорношћу и измењено је пословно име Друштва. Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 78745/2015 од 17. септембра 2015. године, наведене промене су уписане у Регистар привредних субјеката.

Друштво послује под пословним именом Водопривредно привредно друштво „Средњи Банат“ друштво са ограниченом одговорношћу, Зрењанин.

Скраћено пословно име Друштва је ВПД „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин.

Седиште Друштва је у Зрењанину, улица Слободана Бурсаћа број 1а.

Матични број: 08041245

ПИБ: 101162585

Друштво има статус осталих корисника јавних средстава (тип КЈС 7) који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, коме је надлежно Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде.

Јединствени број КЈС: 89943

Друштво послује средствима у државној својини (100%).

Пословање и рад Друштва врши се на начин прописан законом којим се уређује правни положај привредних друштава, као и Законом о водама⁶, Законом о рачуноводству⁷, Законом о раду и другим релевантним прописима.

Друштво је на дан 31. децембра 2022. године имало 175 запослених, а на дан 31. децембра 2021. године 140 запослених (годишњи просек на основу стања крајем сваког месеца).

Делатност

Претежна делатност Друштва је изградња хидротехничких објеката (шифра делатности 42.91).

Друштво обавља водну делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода, као делатност од општег интереса, у складу са законом којим се уређује управљање водама. У оквиру делатности од општег интереса Друштво обавља следеће послове: спровођење одбране од поплава и других облика заштите од штетног дејства вода; старање о функционисању водних објеката и система; одржавање регулационих и заштитних објеката и пратећих објеката на њима; одржавање хидромелиорационих система за наводњавање и одводњавање; извођење санационих радова и хитних интервенција на заштитним и регулационим објектима; праћење стања водних објеката.

Друштво може обављати и друге делатности (услугне делатности у гајењу усева и засада, гајење шума и остале шумске делатности, сеча дрвећа, сакупљање, пречишћавање и дистрибуција

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 30/10, 93/12, 101/16, 95/18 и 95/18 - др. закон

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 - др. закон



воде и др.) укључујући и спољнотрговинску делатност, уколико за то испуњава услове прописане законом.

Органи Друштва

Управљање у Друштву организовано је као једнодомно. Органи Друштва су: Скупштина и Директор.

Скупштина Друштва усваја финансијске извештаје, као и извештаје ревизора ако су финансијски извештаји били предмет ревизије, усваја извештај о степену реализације годишњег програма пословања; одлучује о повећању и смањењу основног капитала Друштва; одлучује о промени делатности; именује ревизора и утврђује накнаду за његов рад; закључује уговоре о раду са директором у складу са законом којим се уређују радни односи, одлучује о расподели добити и начину покрића губитка, одлучује о образовању огранка друштва, доноси пословник о свом раду, даје и опозива прокуру и др.

Директор Друштва представља и заступа Друштво, организује рад Друштва и руководи процесом рада, предлаже финансијске извештаје, доноси акт о систематизацији радних места, одговара за законитост рада Друштва, предлаже годишњи програм пословања и одговоран је за његово спровођење, извршава одлуке Скупштине Друштва и др.

Општа акта Друштва

Чланом 39 Оснивачког акта Друштва уређено је да су општи акти Друштва правилници, одлуке и друга акта којима се на општи начин уређују одређена питања.

Припајање Водопривредног привредног друштва „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 023-12231/2021 од 29. децембра 2021. године дата је сагласност да се започне са активностима потребним за поступак припајања ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда Друштву.

Скупштина Друштва је Одлуком број: 0202-54/8-22 од 28. јануара 2022. године усвојила извештај о статусној промени припајања у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава, као и Одлуку број: 0202-54/9-22 од 28. јануара 2022. године о измени оснивачког акта Друштва којом се у оснивачком акту коригује износ основног капитала Друштва и увећава за износ капитала ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда и доставила Влади ради добијања сагласности.

Скупштина Друштва је донела Одлуку број: 0202-54/7-22 од 28. јануара 2022. године којом се утврђује текст усаглашеног нацрта уговора о припајању.

Директори оба друштва су закључили Уговор о припајању број: 01-54/10-22 од 28. јануара 2022. године чији је предмет статусна промена припајања и регулисање међусобних права и обавеза приликом припајања. Уговором је предвиђено да се припајањем врши пренос целокупне имовине и обавеза друштва преносиоца на друштво стицаоца, пренос капитала друштва преносиоца у износу од 152.956 хиљада динара на друштво стицаоца, обавезе, правни послови, лиценце за обављање делатности, новачна средства, покретне ствари, основна средства, ситан инвентар и сл. друштва преносиоца прелазе на друштво стицаоца, као и сва права, обавезе, одговорности и погодности из уговора које је закључило друштво преносилац прелазе на друштво стицаоца, а такође, уговором су предвиђене и друге одредбе значајне за спровођење статусне промене припајања.

Скупштина Друштва донела је Одлуку број: 0202-54/33-22 од 17. јуна 2022. године о статусној промени припајања ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда Друштву, а такође, и Скупштина ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда донела је Одлуку број: 10/52-3 од 17. јуна 2022.



године о статусној промени припајања ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда Друштву, којима се одобрава нацрт Уговора о припајању од стране органа управљања оба друштва.

Скупштина Друштва је донела Одлуку број: 0202-54/32-22 од 17. јуна 2022. године о повећању основног капитала друштва за износ основног капитала ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда.

Влада Републике Србије је донела Одлуку о измени оснивачког акта Друштва 05 Број: 023-5383/2022 од 14. јула 2022. године којом се у оснивачком акту коригује износ основног капитала Друштва и увећава за износ капитала ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда.

Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 66578/2022 од 1. августа 2022. године, у Регистар привредних субјеката уписана је статусна промена припајања ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда 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 ВПД „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин, матични број: 08041245, као друштва стицаоца и друштва ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда, матични број: 08041253, као друштва које престаје припајањем услед чега се брише из Регистра привредних субјеката.

Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 66564/2022 од 1. августа 2022. године из Регистра привредних субјеката брисано је ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

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

- јавне набавке
- реализација Споразума о извршењу уговора о јавним набавкама и регулисању међусобних права и обавеза чланова групе привредних субјеката (група понуђача) и
- зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и остали лични расходи.

У ревизији правилности пословања, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о јавним набавкама;⁸
- Закон о раду;⁹
- Закон о порезу на доходак грађана;¹⁰
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;¹¹
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;¹²
- Закон о буџетском систему;¹³

⁸ „Службени гласник РС“, број 91/19

⁹ „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

¹⁰ „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.

¹¹ „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

¹² „Службени гласник РС“, број 93/12

¹³ „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



- Закон о јавним предузећима;¹⁴
- Споразуми о извршењу уговора о јавним набавкама и регулисању међусобних права и обавеза чланова групе привредних субјеката (група понуђача);
- Интерна акта субјекта ревизије којима су уређене јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и остали лични расходи.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава 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

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

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

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Друштво је 28. марта 2023. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, уз који је достављена и Изјава о интерним контролама за 2022. годину, коју је потписао в. д. директора Друштва.

1) Контролно окружење

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација). Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁵ ближе је уређен начин успостављања финансијског управљања и контроле.

Систем интерне контроле у Друштву у 2022. години је уређен интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Друштва, међу којима су: Оснивачки акт Друштва (пречишћен текст) од 20. јула 2022. године, Колективни уговор за Друштво и Колективни уговор за ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда (Веза, Напомена 3.2.2.4), Правилник

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 89/19



о организацији и систематизацији послова за Друштво и Правилник о организацији и систематизацији послова за ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда (Веза, *Напомена 3.2.2.4*), Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Правилник о рачуноводству за правна лица која примењују МСФИ за МСП (Веза, *Напомена 3.1.3*), Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке (Веза, *Напомена 3.4*), Правилник о магацинском пословању број: 01-12/2-22 од 13. јануара 2022. године, Правилник о безбедности и здрављу на раду број: 01-218/3-18 од 16. априла 2018. године, Правилник о условима и начину коришћења службених возила број: 01-630/1-17 од 29. новембра 2017. године, Правилник о коришћењу погонског горива број: 01-16/8-22 од 16. јануара 2022. године, Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације број: 01-464/3-21 од 2. септембра 2021. године, Правилник о прековременом раду број: 01-312/1-18 од 21. маја 2018. године, Правилник о радној дисциплини и понашању запослених код послодавца број: 01-241/1-16 од 11. маја 2016. године и др.

У складу са Правилником о организацији и систематизацији послова, организациони делови Друштва су: Заједничка служба Друштва, Сектор за економске и правне послове, Пословна јединица мелиорације, Пословна јединица одбрана од поплава и Пословна јединица техничка оператива. У оквиру организационих делова организоване су службе и одељења.

Друштво има израђен план интегритета, који је Директор Друштва усвојио Одлуком број: 01-715/2-22 од 12. децембра 2022. године.

Органи Друштва

Органи Друштва су: Скупштина и Директор. Њихова надлежност је уређена одредбама Оснивачког акта Друштва (пречишћен текст) од 20. јула 2022. године.

Закључком Владе Републике Србије 24 Број: 119-7377/2021 од 5. августа 2021. године, одређен је представник Републике Србије (као оснивача) у Скупштину Друштва. Лице одређено за представника оснивача је уписано у Регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 68578/2021 од 24. августа 2021. године.

Решењем Владе Републике Србије 24 Број: 119-7603/2021 од 26. августа 2021. године именован је в. д. Директора Друштва. Именовано лице је уписано у Регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 72281/2021 од 7. септембра 2021. године и Решењем БДСЛ 10520/2021. од 7. септембра 2021. године (исправка грешке по службеној дужности). Уговор о раду са вршиоцем дужности директора број: 0202-57/49-21 закључен је 3. септембра 2021. године.

Одредбама члана 3 став 2 тачка 2) Закона о јавним предузећима прописано је да поред јавног предузећа, делатност од општег интереса може да обавља и друштво капитала чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, као и зависно друштво чији је једини власник то друштво капитала.

Одредбама члана 7 став 3 Оснивачког акта Друштва прописано је да 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. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је Решењем број: 325-00-00384/2018-07 од 31. јула 2018. године, по основу члана 112 Закона о водама, издало лиценцу Друштву за обављање послова из делатности Друштва, који у складу са одредбама члана 43 Закона о водама представљају делатност од општег интереса, а такође, Решењем број: 325-00-658/2022-07 од 3. августа 2022. године, пренета је лиценца за обављање послова са ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда на Друштво.

Одредбама члана 24 став 1 Закона о јавним предузећима је прописано да директора јавног предузећа, чији је оснивач Република Србија, именује Влада, на период од четири године, на



основу спроведеног јавног конкурса, док је одредбама чл. 30-45 прописан поступак за именовање директора.

Одредбама члана 53 став 2 Закона о јавним предузећима прописано је да се одредбе чл. 24-26 и чл. 29-52 овог закона примењују и на друштво капитала чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одредбама члана 52 ст. 1 и 2 прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурс у да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

У поступку ревизије, утврђено је да на дан 31. децембра 2022. године исто именовано лице у периоду од једне године и четири месеца обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Откривена неправилност: Именовано лице у периоду од једне године и четири месеца обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са одредбом члана 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

У складу са одредбама чл. 7 и 11 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, као и да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле.

Друштво је донело Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика.

3) Контролне активности

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

У поступку ревизије, Друштво је доставило књигу процеса и писане процедуре којима су уређени пословни процеси у Друштву.



Попис имовине и обавеза

Годишњи попис имовине и обавеза представља важну контролну активност од утицаја на утврђивање истинитог финансијског стања имовине и обавеза Друштва на одређени дан.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, али смо прикупили адекватне и довољне доказе да изразимо мишљење о истинитости и објективности свих материјално значајних позиција биланса стања.

Наше уверење о истинитости и објективности позиција биланса стања засновали смо на извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза Друштва за 2022. годину, увидом у пописне листе, извештаје о извршеном попису и књиговодствене евиденције.

Друштво је извршило редован попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Одлуком о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар и образовању комисија за попис број: 01-692/1-22 од 29. новембра 2022. године, коју је донео в. д. Директора Друштва, образована је Комисија за попис имовине – основних средстава, алата, ситног инвентара (имовине и залиха) и попис водних објеката (државне имовине) и Комисија за попис обавеза, потраживања, новчаних средстава, благајне и финансијских пласмана. Решењем о именовању комисије за расход и комисије за попис основних средстава и ситног инвентара за 2022. годину број: 01-692/4-22ки од 29. новембра 2022. године, које донео в. д. Директора Друштва, образована је Комисија за расход и Комисија за попис која се састоји од: Централне пописне комисије; Комисије за попис основних средстава, личног задужења ситног инвентара, ауто гума и амбалаже са на техничким деоницама Кикинда I, Чока, Нови Кнежевац и машинској служби; Комисије за попис основних средстава, личног задужења ситног инвентара, ауто гума и амбалаже на техничким деоницама Кикинда II, Ново Милошево, Нови Бечеј и зграда дирекције; Комисије за попис горива и мазива, сировина и материјала, резервних делова, ситног инвентара и ауто гума и амбалаже у магацину машинска служба и Комисија за попис новца, новчаних средстава, усаглашавања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и кредита, као и средстава ЦМО (следбеника ОНО и ДСЗ). Такође, в. д. Директора Друштва је донео и Упутство за рад комисија за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис број: 01-692/2-22 од 29. новембра 2022. године и Упутство за рад комисија за попис број: 01-692/3-22ки од 29. новембра 2022. године.

Након извршеног пописа, Комисије за попис су сачиниле Извештај о годишњем попису имовине, обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2022. године и доставиле пописне листе.

Скупштина Друштва је донела Одлуку број: 0202-60/16-23 од 31. јануара 2023. године, којом се усваја Извештај пописних комисија са прилозима који чине елаборат о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, као и Одлуку број: 0202-60/17-23 од 31. јануара 2023. године, којом се усваја предлог пописне комисије за процену вредности и расход основних средстава.

Попис имовине и обавеза приликом вршења статусне промене припајања са стањем на дан 31. јул 2022. године извршен је од стране ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда, при чему је сачињен елаборат о попису који садржи решење о утврђивању комисија за попис, упутство за рад пописних комисија, планове рада пописних комисија, извештаје пописних комисија са пописним листама, као и одлуку којом се усваја извештај о попису.

4) Информисање и комуникација

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



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

Приступ мрежи и коришћење ресурса од стране запослених зависи од ИП адресе, корисничког имена и додељене лозинке. За послове информационих технологија је задужен један запослени.

Извештаји за руководство у вези са остваривањем циљева и финансијским показатељима се редовно сачињавају, успостављена је екстерна комуникација (државни органи, корисници услуга, грађани), а постоји могућност и да корисници услуга, грађани, пословни партнери и друге екстерне заинтересоване стране могу доставити и добити информације, уложити жалбе, примедбе, пријавити сумње на неправилности и сл.

Друштво је у 2022. години, у складу са чланом 63 Закона о јавним предузећима, достављало надлежном министарству тромесечне извештаје о реализацији Програма пословања за 2022. годину, усвојене од стране Скупштине Друштва.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се обавља на неколико начина: текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

У поступку ревизије, у погледу функционисања финансијског управљања и контроле, утврђено је да је Друштво донело акта која се односе на финансијско управљање и контролу, а то су књига пословних процеса, писане процедуре којима су уређени пословни процеси, стратегија управљања ризицима и регистар ризика, као и да је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију. Према објашњењу одговорног лица, у Друштву се врши планирање бројних активности које ће допринети унапређењу система финансијског управљања и контроле, као што су увођење интерне ревизије, унапређење система финансијског и нефинансијског извештавања, организовање додатних обука запослених и сл.

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 руководиоца корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,¹⁶ прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

Процес успостављања и организовања интерне ревизије у Друштву је у току и према објашњењу одговорног лица Друштва, планирано је да се, у вези са тим, до краја 2023. године заврше све активности. Наведено је и да је Друштво у досадашњем периоду систематизовало радно место интерног ревизора и расписало конкурс за пријем у радни однос интерног ревизора, на који се нису јавила лица која испуњавају услове предвиђене Правилником о организацији и систематизацији послова.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



3.1.3. Основе за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

Друштво води пословне књиге и саставља финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то: Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁷ и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁸, Међународним стандардом финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете,¹⁹ као и својим интерним општим актима - Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број: 0202-323/3-15 од 4. јуна 2015. године и Правилником о рачуноводству за правна лица која примењују МСФИ за МСП број: 01-16/5-22 од 15. јануара 2022. године.

Наведеним правилницима о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Друштво је уредило организацију рачуноводства, интерне рачуноводствене контролне поступке и рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине, обавеза, прихода и расхода. Уређено је да се за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

За организацију и функционисање рачуноводствених послова одговара руководиоца рачуноводства, а за организацију финансијских послова одговоран је руководиоца финансија. Обављање послова у рачуноводству и финансијама и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака у Друштву.

Финансијске извештаје потписује законски заступник Друштва, усваја их Скупштина Друштва, а директор и руководиоца рачуноводства, делујући у оквиру надлежности које су им законом и интерном регулативом додељени, колективно су одговорни за истинито и поштено приказивање финансијских извештаја.

Друштво користи апликативни софтвер за рачуноводство који је набављен од „YuTeam Software“ д. о. о. Zrenjanin.

Редован годишњи финансијски извештај Друштва за 2022. годину, који се састоји од Биланса стања на дан 31. децембар 2022. године, Биланса успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године и Напомена уз финансијске извештаје за 2022. годину, као и Статистички извештај за 2022. годину, на обрасцима за привредна друштва, задруге и предузетнике, достављени су Агенцији за привредне регистре, за јавно објављивање, дана 24. марта 2023. године, у складу са одредбама чл. 29 став 6, чл. 44 и 45 Закона о рачуноводству. Потврдом о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја за пословну годину од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године број: ФИН 142402/2023 од 17. маја 2023. године, Агенција за привредне регистре је утврдила да је предметни финансијски извештај потпун и рачунски тачан, па је исти дана 17. маја 2023. године уписан у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције, у оквиру Регистра финансијских извештаја, у обиму и садржају у којем је достављен.

Скупштина Друштва је донела Одлуку о усвајању завршног рачуна за 2022. годину број: 0202-60/26-23 од 20. јуна 2023. године.

Дана 22. јуна 2023. године, Друштво је, у складу са одредбама члана 45 Закона о рачуноводству, доставило Агенцији за привредне регистре документацију која се доставља уз

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 89/20

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 89/20

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 83/18



редовни годишњи финансијски извештај за извештајни период од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

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 сталности пословања, које 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.

На основу података из редовног годишњег финансијског извештаја и Статистичког извештаја за период од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године, Друштво је разврстано као мало правно лице, што је примењено на финансијско извештавање за 2022. годину, у складу са одредбама члана 6 Закона о рачуноводству.

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва:

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је: одвојиво, могуће га је одвојити од ентитета и продати, изнајмити или разменити; настало по основу уговорних. или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или других права и обавеза.

Нематеријална средства која су засебно стечена почетно се вреднују по набавној вредности. Набавна вредност нематеријалних средстава која су стечена у пословној комбинацији је њихова фер вредност на датум стицања. Интерно настали издаци у вези са нематеријалном ставком, укључујући и издатке настале по основу истраживања и развоја признају се као расход у периоду у коме су настали, осим уколико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава услове признавања.

Нематеријална средства се, након почетног признавања, одмеравају по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности. Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност те имовине. Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, нематеријална имовина треба да се амортизује у периоду од десет година.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода. Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени следећи услови: постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања..

Резервни делови, алат и ситан инвентар се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. Резервни делови, алат и ситан инвентар признају се као некретнине, постројења и опрема ако испуњавају опште, претходно наведене, услове признавања. Накнадни издаци се укључују у набавну вредност некретнине, постројења и опреме ако испуњавају наведене услове, у противном евидентирају се као расход периода. Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.



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

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

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности. Издаци за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме третирају се као расход периода у коме су настали.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме који започиње првог у наредном месецу у односу на датум на који је средство расположиво за употребу, врши се тако што се основица за обрачун амортизације (набавна вредност увећана за процењене евентуалне трошкове демонтаже и довођења терена у првобитно стање, а умањена за остатак вредности) множи стопом за обрачун амортизације.

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

	Стопа амортизације	Век трајања
1. Зграде	1%	100 год.
2. Машине		
Дизалица	5%	20 год.
Тримери, косачице, тарупи, прскалице	10%	10 год.
Трактори, мотокултиватори и сл.	5%	20 год.
Багери, булдожери	6,67%	15 год.
Шпорети и фрижидери	10%	10 год.
Машине за обраду метала	3,34%	30 год.
Моторне тестере	12,5%	8 год.
Мешалице за бетон	10%	10 год.
3. Камиони, цистерне, вучна возила	5%	20 год.
4. Бицикли	10%	10 год.
5. Теретна возила	6,67%	15 год.
6. Аутомобили	8,34%	12 год.
7. Намештај, теписи	5%	20 год.
8. Рачунарска опрема	14,29%	7 год.
9. Телефони	6,67%	15 год.
10. Чамци и пловна возила	6,67%	15 год.
11. ТВ и радио апарати, камере и сл.	6,67%	15 год.
12. Пећи и остала опрема	6,67%	15 год.
13. Мерни инструменти	6,67%	15 год.
14. Агрегати, хидрофори и сл.	3,34%	30 год.
15. Рачунарски програми	20%	5 год.



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

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште и грађевински објекат или део грађевинског објекта) коју поседује власник у циљу остваривања прихода од закупнине или повећања вредности капитала. Када се у оквиру једне некретнине један њен део користи у пословне сврхе, а други део за изнајмљивање или пак нема намену у пословном процесу потребно је да се изврши раздвајање на инвестициону некретнину и некретнину која се користи у пословне сврхе. Ако фер вредност дела некретнине који се користи као инвестициона некретнина не може поуздано да се одмери без прекомерних трошкова и напора, целокупна некретнина треба рачуноводствено да се третира као некретнина која се користи у пословне сврхе, а не као инвестициона некретнина. Инвестиционе некретнине почетно се признају по набавној вредности која подразумева набавну цену увећану за све зависне трошкове набавке и умањену за било какве трговинске попусте и рабате. Инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова и напора, одмеравају се по фер вредности која се проверава на сваки датум извештавања. Инвестициона некретнина се прекњижава на друге облике имовине када дође до промене њене намене, на основу књиговодствене исправе која доказује наведену промену.

Средства која се користе у форми финансијског лизинга

Приликом иницијалног признавања, предмет финансијског лизинга се признаје као средство у висини његове фер вредности или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство. Амортизација опреме прибављене путем уговора о финансијском лизингу врши се у складу са политиком амортизације средстава која се користе у пословне сврхе, а у власништву су.

Финансијска средства

Финансијска средства чине: готовина; краткорочни депозити; хартије од вредности којима се тргује; потраживања.

Признавање финансијских средстава се врши само онда када правно лице постане једна од уговорних страна уговора по основу кога настаје финансијско средство. Почетно признавање финансијских средстава и обавеза врши се по набавној вредности - цени трансакције средства или обавезе осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција се може односити на продају робе и услуга (плаћање се одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, финансијско средство вреднује се по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент. Након почетног признавања, дужнички инструменти се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити примљена, осим ако аранжман представља финансијску трансакцију, када се дужнички инструмент одмерава по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.



Залихе

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

Почетно признавање залиха се врши по набавној вредности која обухвата фактурну вредност добављача, увећану за зависне трошкове. Трговачки попусти, рабати и сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке. Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Стављањем у употребу, ситан инвентар се отписује у висини 100% његове вредности. Залихе готових производа и недовршене производње вреднују се у висини трошкова прибављања, односно цене коштања или у висини нето продајне цене, ако је нижа. За вредновање залиха користи се метод просечних пондерисаних цена. Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха. Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања. Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у иностраној валути, врше се прерачунавања. Процена могућности наплате, односно обезвређење се врши за свако потраживање појединачно. Када постоји индиција да предузеће неће бити у стању да наплати доспела потраживања настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности. Ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања.

Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери. Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак). Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиревање обавезе. Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате. Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

Порез на добит

Обавеза за порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза. Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит у складу са пореским прописима.

Одложене пореске обавезе

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



кредита. У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје уколико: правно лице има обавезу која је резултат прошлих догађаја, постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и износ обавезе поуздано може да се процени. Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиревање садашње обавезе на дан биланса стања. Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и када постоји потреба усклађују се са најбољом садашњом проценом. Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

Трошкови позајмљивања

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

Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности правног лица (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке. Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода (губици од продаје и расходавања имовине, мањкови, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и др). Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза. Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности правног лица (продаје робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина и коришћења средстава од стране других, чиме се остварују камате и сл.) и добитке (по основу продаје имовине, усклађивања књиговодствене и фер вредности, биолошке имовине, финансијских средстава и финансијских обавеза, вишкове и нереализоване добитке). Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза. Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у фактури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход. Код уговора о изградњи приходи и трошкови повезани са уговором признају се у складу са степеном извршења уговора на крају обрачунског периода. Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.



3.1.4. Програм пословања

Скупштина Друштва је донела Одлуку о усвајању Програма пословања ВПД „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин за 2022. годину, број: 01-158/1-22 од 7. априла 2022. године.

Влада Републике Србије је, Решењем 05 Број: 023-3627/2022 од 5. маја 2022. године дала сагласност на Програм пословања ВПД „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин за 2022. годину.

Скупштина друштва ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда је донела Одлуку број: 10/50-3 од 26. априла 2022. године, којом је усвојен Годишњи програм пословања ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда за 2022. годину.

Влада Републике Србије је, Решењем 05 Број: 023-4217/2022 од 2. јуна 2022. године дала сагласност на Годишњи програм пословања ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда за 2022. годину.

Чланом 3 став 4 Уговора о припајању број: 01-54/10-22 од 28. јануара 2022. године предвиђено је да ће се програм рада, пословања и финансијски план друштва преносиоца примењивати и након спровођења статусне промене припајања до усвајања новог, обједињеног програма рада, пословања и финансијског плана друштва стицаоца, ако ови документи нису у супротности са усвојеним програмом рада, пословања и финансијским планом друштва стицаоца и у мери у којој је то могуће.

Сходно наведеном, у Друштву су у току 2022. године била у примени оба програма пословања.

3.2. Финансијски извештаји

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина, на дан 31. децембар 2022. године, исказана је у износу од 1.410 хиљада динара и односи се у целости на софтвер и остала права.

Табела број 1: Промене на нематеријалној имовини

ОПИС	Софтвер и остала права
Набавна вредност	
Стање 1. јануара 2022. године	2.086
Пренос – припајање ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда	405
Нове набавке	1.117
Стање 31. децембра 2022. године	3.608
Исправка вредности	
Стање 1. јануара 2022. године	1.725
Пренос – припајање ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда	111
Амортизација за 2022. годину	362
Стање 31. децембра 2022. године	2.198
Садашња вредност - 31. децембар 2022. године	1.410
Садашња вредност - 31. децембар 2021. године	361

Нематеријална имовина, исказана у износу од 1.410 хиљада динара, односи се на софтвере и софтверске лиценце. Повећање нематеријалне имовине, у износу од 1.117 хиљада динара, односи се на набавку три софтверске лиценце од добављача „Ada system“ д. о. о. Нови Сад и „Привредни саветник информационе технологије“ д. о. о. Београд.



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

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 409.207 хиљада динара и односе се на:

Табела број 2: Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Земљиште и грађевински објекти	151.652	72.710
Постројења и опрема	241.598	69.912
Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	15.957	27.154
Укупно:	409.207	169.776

Табела број 3: Промене на некретнинама, постројењима и опреми

О П И С	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	-у хиљадама динара-	
				Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	Свега некретнине, постројења и опрема
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2022. године	4.590	128.909	224.047	33.265	390.811
Нове набавке			19.156		19.156
Прекњижавање по налогу ревизије			33.265		33.265
Пренос – припајање Кикинда	10.790	122.373	275.714	15.957	424.834
Отуђења и расходања			(4.971)		(4.971)
Остала смањења				(33.265)	(33.265)
Стање 31. децембра 2022. године	15.380	251.282	547.211	15.957	829.830
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2022. године		60.789	154.135	6.111	221.035
Амортизација за 2022. годину		1.794	21.903		23.697
Прекњижавање по налогу ревизије			6.111		6.111
Пренос - припајање Кикинда		52.427	128.290		180.717
Отуђења и расходања			(4.826)		(4.826)
Остала смањења				(6.111)	(6.111)
Стање 31. децембра 2022. године		115.010	305.613	0	420.623
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2022. године	15.380	136.272	241.598	15.957	409.207
31. децембра 2021. године	4.590	68.120	69.912	27.154	169.776

Земљиште

Земљиште, исказано у износу од 15.380 хиљада динара, односи се на:

Табела број 4: Структура земљишта

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2022.	
Пољопривредно и остало земљиште	5.975	
Грађевинско земљиште	9.405	
Укупно:	15.380	



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 највећим делом носилац права коришћења на објектима изграђеним на грађевинском земљишту, за које је Република Србија носилац права својине.

Грађевински објекти

Грађевински објекти, исказани у износу од 136.272 хиљаде динара, односе се на:

Табела број 5: Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	31.12.2022.
Грађевински објекти	222.524
Цистерне	599
Рибњак	28.159
Исправка вредности грађевинских објеката	(115.010)
Укупно:	136.272

У пословним књигама Друштва, на рачуну грађевински објекти, евидентиран је рибњак „Карика“, површине 64 хектара, у вредности од 28.159 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да се рибњак „Карика“ издаје у закуп друштву П.Т.П. „Рибобел“ из Зрењанина по основу Уговора број: 59/9 од 22. октобра 2019. године, да је уговор закључен за рибарски производни циклус који траје три године, а који почиње 1. јануара 2020. године и завршава се 31. децембра 2022. године, као и да је Друштво по основу издавања у закуп овог рибњака остварило приходе у 2022. години у износу од 2.500 хиљада динара.

Одредбама члана 14 став 1 Закона о рачуноводству, прописано је да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиром, а одредбама члана 30 става 1 истог Закона је прописано да министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Чланом 6 став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописано је да се на рачуну 024 под називом инвестиционе некретнине, исказују инвестиционе некретнине у складу са рачуноводственом политиком.

Чланом 2 став 2 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике прописано је да се у погледу садржине појединих група рачуна и рачуна у обрасцима финансијских извештаја поступа према одредбама правилника који уређује контни оквир и садржину рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Чланом 6 став 1 истог Правилника, прописано је да у обрасцу Биланс стања правно лице, односно предузетник, исказује податке у колонама од 5 до 7, на свим позицијама означеним словним ознакама, римским и арапским бројевима према садржини група рачуна и рачуна означених у колони један тог обрасца.

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.

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 у пословним књигама и финансијским извештајима више исказало грађевинске објекте, а мање исказало инвестиционе некретнине, јер је на грађевинским објектима евидентирало рибњак „Карика“, у вредности од 28.159 хиљада динара, који се издаје у закуп, уместо да је његово евидентирање извршено на инвестиционим некретнинама, што није у складу са одредбама члана 6 став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, члана 2 став 2 и члана 6 став 1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја 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 14 став 1, члана 30 става 1 и члана 25 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Евидентирање пословних промена које није у складу са законским одредбама и захтевима рачуноводствених стандарда, повећава ризик од не састављања и не приказивања финансијских извештаја у складу са законом.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да евидентирање некретнина које се држе ради остваривања прихода од закупнине врши у складу са законским одредбама и захтевима рачуноводствених стандарда.

Постројења и опрема

Постројења и опрема, исказани у износу од 241.598 хиљада динара, односе се на:

Табела број 6: Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	31.12.2022.
Опрема за водопривреду	12.808
Исправка вредности опреме за водопривреду	(8.940)
Транспортна средства и грађевинска машинска возила	461.172
Исправка вредности транспортних средстава и грађевинских машинских возила	(273.994)
Уређаји, постројења и инсталације	7.370
Исправка вредности уређаја, постројења и инсталација	(4.011)
Намештај и рачунарска опрема	14.042
Исправка вредности намештаја и рачунарске опреме	(7.775)
Алат и инвентар	1.739
Исправка вредности алата и инвентара	(1.140)
Основна средства купљена на лизинг	47.549
Исправка вредности основних средстава купљених на лизинг	(7.222)
Укупно:	241.598

Друштво је у 2022. години извршило набавку нове опреме у износу од 19.156 хиљада динара, која се односи на набавку једног багера гусеничара у износу од 18.191 хиљада динара, седам мобилних телефона у износу од 444 хиљаде динара и рачунара и рачунарске опреме у износу од 521 хиљаду динара.

Пописна комисија је у оквиру Извештаја о годишњем попису имовине, обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2022. године, предложила за расход опрему у вредности од 4.971 хиљаду динара. Скупштина Друштва је Одлуком број: 0202-60/17-23 од 31. јануара 2023. године усвојила предлог пописне комисије.



Налогом за књижење број: 74-0006/22 од 2. јануара 2022. године, по налогу екстерне ревизије, извршено је прекњижавање опреме узете у финансијски лизинг у износу од 33.265 хиљада динара, са рачуна некретнина, постројења и опреме узетих у лизинг са правом коришћења преко годину дана на рачун постројења и опреме.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво поседује 22 ставке опреме, која нема садашњу књиговодствену вредност, односно која је у целости амортизована, а и даље је у употреби и за коју није, на дан 31. децембар 2022. године, вршено процењивање корисног века употребе опреме или очекиваног распореда трошења будућих економских користи садржаних у средствима која се амортизују, тако да се износ који се амортизује алоцира систематски у току корисног века средства, а резидуална вредност и корисни век средства да се проверавају на крају сваке финансијске године и да се у случају различитих очекивања изврши обрачун промене. Укупна набавна вредност ове амортизоване опреме, на дан 31. децембар 2022. године износи 50.579 хиљада динара.

Према захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, фактори попут промене начина на који се средство користи, значајног неочекиваног хабања и уништавања, технолошког напретка и промена тржишних цена могу да укажу да су се резидуална вредност или корисни век трајања средства променили од последњег годишњег датума извештавања и да ако су присутне такве назнаке, ентитет треба да провери своје претходне процене и, ако се садашња очекивања разликују, измени резидуалну вредност, метод амортизације или корисан век трајања. Такође, ентитет треба рачуноводствено да обухвата промену резидуалне вредности, промену метода амортизације или корисног века трајања као промену рачуноводствене процене у складу са одговарајућим параграфима Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Према захтевима параграфа 10.1 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, дају се упутства за одабир и примену рачуноводствених политика које се користе при састављању финансијских извештаја, а такође, обрађују се и промене рачуноводствених процена и исправке грешака у финансијским извештајима из претходних периода.

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 у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године има евидентирано 22 ставке опреме укупне набавне вредности у износу од 50.579 хиљада динара, која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, чији су трошкови амортизације распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме на крају године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према очекиваној динамици трошења средстава, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и захтевима параграфа 10.1 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Ако Друштво не врши преиспитивање корисног века употребе опреме, постоји ризик од погрешног исказивања опреме у финансијским извештајима због непоштовања захтева Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.



Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, врши преиспитивање корисног века употребе опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме, у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми, исказани у износу од 15.957 хиљада динара, односе се на процењену тржишну вредност рибака у припреми „Катахат“ на дан 31. децембра 2021. године, извршену од стране лиценцираног проценитеља.

3.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања, на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 3.713 хиљада динара и односе се у целости на остале дугорочне финансијске пласмане по основу положених наменских депозита код „АИК банка“ а. д. Београд и по основу зајмова запосленима за решавање стамбених потреба.

Наменски депозити код „АИК банка“ а. д. Београд, исказани у износу од 3.700 хиљада динара, положени су по основу Уговора о наменском депозиту број: 105080855701522854 од 26. новембра 2021. године и Уговора о наменском депозиту број: 105080855701508304 од 8. јула 2021. године, који су закључени у сврху издавања банкарских гаранција.

Зајмови запосленима за решавање стамбених потреба, исказани у износу од 13 хиљада динара, односе се на дугорочне зајмове из ранијег периода за решавање стамбених потреба запослених (пренето стање из ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда приликом статусне промене).

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

3.2.1.4. Дугорочна активна временска разграничења

Дугорочна активна временска разграничења, на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 2.632 хиљаде динара и односе се на разграничени порез на додату вредност за примљене авансе у износу од 2.201 хиљада динара (односи се на пословање ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда) и на плаћене премије осигурања у износу од 431 хиљаду динара.

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

3.2.1.5. Залихе

Залихе Друштва, на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у укупном износу од 91.805 хиљада динара и односе се на:

Табела број 7: Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Материјал	23.326	494
Резервни делови	23.886	544
Алат и ситан инвентар	379	69
Плаћени аванси за услуге у земљи	44.214	4
Укупно:	91.805	1.111



Залихе материјала, исказане у износу од 23.326 хиљада динара, односе се на залихе сировина и материјала у износу од 19.928 динара и на залихе горива и мазива у износу од 3.398 хиљаде динара.

Залихе резервних делова, исказане у износу од 23.886 хиљада динара, односе се на резервне делове за одржавање возила.

Залихе алата и ситног инвентара, исказане у износу од 379 хиљада динара, односе се на залихе ситног инвентара у износу од 243 хиљада динара и залихе ауто-гума у износу од 136 хиљада динара.

Плаћени аванси за услуге у земљи, исказани у износу од 44.214 динара, односе се на авансе дате „Invest Global Group 021“ д. о. о. Нови Сад у износу од 40.379 хиљада динара као члану групе понуђача по уговорима закљученим у поступку јавне набавке са наручиоцем ЈВП Воде Војводине Нови Сад у којима је ВПД Средњи Банат носилац групе понуђача, за радове транспорта и истовар земног материјала, уређења инспекционе стазе, машинско уклањања биљне вегетације и друге радове, „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад, у износу од 2.612 хиљада динара, за извођење радова на изградњи регионалног хидросистема и радове на изради црпне станице „Крстур“, ПР „Браварска радионица Вар“ Србобран, у износу од 780 хиљада динара, за радове израде контејнера, „Limdex“ д.о.о. Зрењанин, у износу од 367 хиљада динара, за лимарске радове и остале дате авансе у износу од 76 хиљада динара.

Основ за уплату аванса Друштву „Invest Global Group 021“ д. о. о. Нови Сад су уплаћени аванси по закљученим уговорима о јавним набавкама са наручиоцем ЈВП Воде Војводине, Нови Сад носиоцу групе понуђача ВПД „Средњи Банат“ Зрењанин и чл. 6, 7 и 8 Споразума о извршењу јавне набавке и регулисању међусобних права и обавеза чланова групе привредних субјеката (групе понуђача). Поменути члановима је уговорена расподела послова између чланова групе привредних субјеката, цена радова и начин плаћања, предмет радова и обавезе носиоца посла (носиоца групе понуђача).

Вршилац дужности Директора Друштва је донео Правилник о магацинском пословању број 01-12/2-22 од 13. јануара 2022. године са упутством о попуњавању изворне књиговодствене документације, којим су уређене процедуре пријема и издавања материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, као и повраћај неутрошеног материјала.

Према Извештају о годишњем попису имовине, обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2022. године, исказано књиговодствено стање залиха је усаглашено са стварним стањем.

Према захтевима параграфа 13.4 и 13.19 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, ентитет треба да одмерава залихе по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје, да на крају сваког извештајног периода оцени да ли је залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због оштећења, застарелости или пада продајних цена), као и да ако је ставки (или групи ставки) залиха умањена вредност, призна губитак због умањења вредности.

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.

У поступку ревизије, утврђено је да Друштво није вршило одмеравање вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, у износу од 47.591 хиљада динара, по набавној вредности/цени коштања и по нето продајној цени како би се утврдио нижи износ вредности, чиме би се вредност залиха исказала у складу са захтевима Одељка 13 Залихе



Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете. Такође, у поступку ревизије утврђено је да Друштво у својим помоћним евиденцијама поседује залихе у износу од 30.614 хиљада динара које нису имале кретање у току 2022. године.

У вези са наведеним, а на бази расположиве документације, евиденција и информација, нисмо били у могућности да квантификујемо потенцијалне ефекте на стање залиха и резултат пословања у 2022. години.

Откривена неправилност: Друштво није одмеравало залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, у износу од 47.591 хиљада динара, по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене нето продајне цене, што није у складу са захтевима параграфа 13.4 и 13.19 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказану вредност залиха.

Ризик: Одмеравање вредности залиха готових производа које није у складу са МСФИ за МСП, повећава ризик од не приказивања финансијских извештаја у складу са законом.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара одмерава на крају сваког извештајног периода у складу са захтевима Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП.

3.2.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје, на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 82.635 хиљада динара и односе се у целости на потраживања од купаца у земљи.

Табела број 8: Преглед највећих износа потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембар 2022. године

-у хиљадама динара-	
Назив купца	Износ
ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад	37.968
Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Републичке дирекције за воде, Београд	25.703
ЕПС а. д. Београд - Хидроелектране Ђердап	16.724
Установа „Резервати природе“ Зрењанин	1.680
„Тоза Марковић“ д. о. о. Кикинда	362
Остали купци	198
Укупно:	82.635

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

3.2.1.7. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања, на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 244 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 9: Структура осталих краткорочних потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Потраживања од запослених	12	14
Потраживања од државних органа и организација	13	0
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	35	0
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	184	636
Укупно:	244	650



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

3.2.1.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти, на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 1.947 хиљада динара и односе се на:

Табела број 10: Готовина и готовински еквиваленти

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Текући (пословни) рачуни	1.947	6.130
Укупно:	1.947	6.130

1) Према евиденцији Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије, Друштво је у 2022. години имало отворено шест динарских рачуна, са укупним исказаним стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 1.947 хиљада динара.

Табела број 11: Приказ текућих (пословних) динарских рачуна по финансијским институцијама

Банка	-у хиљадама динара-	
	Износ	
„АИК банка“ а. д. Београд – За редовно пословање	1.896	
„АИК банка“ а. д. Београд – Бизнис картица	49	
„НЛБ банка“ а. д. Београд	2	
Укупно:	1.947	

2) Према евиденцији Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије, Друштво је у 2022. години имало отворен један девизни рачун код „АИК банка“ а. д. Београд, на којем није исказано стање на дан 31. децембар 2022. године.

3) На рачуну благајне, на дан 31. децембар 2022. године, није исказано стање. Преко рачуна благајне Друштво врши исплате дневница и путарина за службени пут.

Према Извештају о годишњем попису имовине, обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2022. године, исказано књиговодствено стање готовине и готовинских еквивалената је усаглашено са стварним стањем.

Новчана средстава, исказана у пословним књигама Друштва, су усаглашена са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембар 2022. године.

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

3.2.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказана у износу од 2.069 хиљада динара и односе се на унапред плаћене трошкове у износу од 645 хиљада динара и разграничене трошкове по основу обавеза у износу од 1.424 хиљаде динара.

Унапред плаћени трошкови, исказани у износу од 645 хиљада динара, односе се на унапред плаћене премије осигурања радника у износу од 579 хиљада динара, унапред плаћене премије осигурања основних средстава у износу од 58 хиљада динара (по основу полиса осигурања закључених у ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда) и унапред плаћене трошкове за лиценце у износу од 8 хиљада динара.



Разграничени трошкови по основу обавеза, исказани у износу од 1.424 хиљаде динара, се у целости односе на разграничене расходе за камате по основу лизинга за основна средства.

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

3.2.1.10. Капитал

Капитал је у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказан у износу од 298.743 хиљада динара и односи се на:

Табела број 12: Структура капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Удели друштва с ограниченом одговорношћу	133.347	0
Државни капитал	128.816	128.816
Остали основни капитал	79	0
Законске резерве	4.815	2.121
Статутарне и друге резерве	2.105	2.105
Нераспоређени добитак ранијих година	29.456	7.442
Нераспоређени добитак текуће године	125	727
Укупно:	298.743	141.211

Основни капитал, исказан у укупном износу од 262.242 хиљаде динара, односи се на уделе друштва с ограниченом одговорношћу у износу од 133.347 хиљада динара, државни капитал у износу од 128.816 хиљада динара и остали основни капитал у износу од 79 хиљада динара.

Одредбама члана 4 Уговора о припајању број: 01-54/10-22 од 28. јануара 2022. године, предвиђено је да власничка структура Друштва стицаоца неће бити промењена већ само увећана за вредност капитала Друштва преносиоца, јер је Република Србија оснивач, члан и власник 100% капитала друштва преносиоца и друштва стицаоца, као и да укупан основни капитал друштва стицаоца, уписан у Регистар привредних субјеката, износи 128.816 хиљада динара, а да укупан основни капитал друштва преносиоца, уписан у Регистар привредних субјеката, износи 152.956 хиљада динара.

Одредбом члана 22 став 1 Одлуке о измени оснивачког акта Друштва²⁰ прописано је да укупан регистровани основни капитал Друштва износи 281.772 хиљаде динара.

Скупштина Друштва је донела Одлуку о повећању основног капитала друштва број: 0202-54/32-22 од 17. јуна 2022. године, којом се констатује да се регистровани основни капитал Друштва, у износу од 128.816 хиљада динара, повећава за основни капитал ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда у износу од 152.956 хиљада динара, тако да укупна вредност основног капитала Друштва након повећања износи 281.772 хиљаде динара.

Влада Републике Србије је Решењем 05 Број: 023-5389/2022 од 14. јула 2022. године дала сагласност на Одлуку Скупштине Друштва, од 17. јуна 2022. године, о повећању основног капитала Друштва.

Агенција за привредне регистре је, Решењем број: БД 66578/2022 од 1. августа 2022. године, у Регистру привредних субјеката извршила упис новчаног улога Републике Србије у основни капитал Друштва у износу од 281.772 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да основни капитал евидентиран у пословним књигама

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 78/18 и 80/22



и исказан у финансијским извештајима Друштва, у износу од 262.242 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 281.772 хиљаде динара.

Законске, статутарне и друге резерве, исказане у укупном износу од 6.920 хиљада динара, настале су у претходном периоду као резултат обавезе Друштва за издвајањем резерви у складу са раније важећим законским прописима.

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак текуће године, у износу од 125 хиљада динара, односи се на исказани износ нето добитка у Билансу успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године.

Скупштина Друштва је, дана 20. јуна 2023. године, донела Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2022. годину, број: 0202-60/25-23, према којој се утврђена нето добит, у износу од 125 хиљада динара, расподељују у проценту од по 50%, односно у износу од по 62,5 хиљада динара, за финансирање инвестиција у Друштву, односно за уплату у Буџет Републике Србије, а која је достављена на сагласност Влади Републике Србије.

Скупштина Друштва је, дана 2. марта 2022. године, донела Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2021. годину, број: 0202-54/20-22, према којој се утврђена нето добит, у износу од 727 хиљада динара, расподељују у проценту од по 50%, односно у износу од по 363,5 хиљада динара, за финансирање инвестиција у Друштву, односно за уплату у Буџет Републике Србије.

Влада Републике Србије је дала сагласност на наведену одлуку Решењем 05 Број: 41-2519/2022 од 24. марта 2022. године.

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 су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказана у износу од 1.285 хиљада динара и односе се у целисти на резервисања за трошкове у гарантном року која су вршена у ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда.

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 објашњењу одговорног лица Друштва, резервисања за јубиларне награде нису вршена јер Колективним уговором за ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда нису предвиђене исплате јубиларних награда, а 11 запослених у Зрењанину је то право стекло у току 2022. године. Такође, било је 16 запослених који су у току 2022. године отишли у пензију (девет у Кикинди и седам у Зрењанину), па сходно свему наведеном сматрало се да број запослених који су примили јубиларну награду и који су отишли у пензију у току 2022. године није материјално значајан да би било неопходно вршити резервисања по тим основама. Наведени су и други проблеми у пословању који су условили да резервисања не буду вршена, али такође, наведено је и да с обзиром на чињеницу да је, дана 22. јуна 2023. године, ступио на снагу нови Колективни уговор за Друштво, планира се да резервисања за отпремнине при одласку у пензију и јубиларне награде запослених буду вршена за 2023. годину.

У поступку ревизије је утврђено да су у 2022. години трошкови отпремнина при одласку у пензију износили 5.653 хиљаде динара, а трошкови јубиларних награда запосленима 495 хиљада



динара, што укупно износи 6.148 хиљада динара и представља износ који није значајно испод материјалности утврђене у ревизији. Такође, након статусне промене припајања број запослених је значајно повећан у 2022. години, са 133 запослена у Друштву за још 91 запосленог из ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда, што, према евиденцијама запослених достављених од стране Друштва броји 224 запослена на дан 31. децембар 2022. године. Поред тога, на основу евиденција запослених достављених у поступку ревизије, утврђено је да старосну структуру запослених у највећој мери чине запослени у доби преко 50 година (45%), од чега запослени старији од 60 година чине 12% укупног броја запослених.

На основу наведеног, не може се прихватити објашњење субјекта ревизије да резервисања за јубиларне награде запослених и отпремнине при одласку у пензију представљају износ који није материјално значајан и да сходно томе није неопходно вршити резервисања по тим основама.

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 и доношења погрешних закључака од стране корисника финансијских извештаја.

Препорука број 5: 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.

3.2.1.12. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 20.463 хиљаде динара и односе се на дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга.

Друштво има 18 закључених уговора о финансијском лизингу, од чега се највећи износ исказаних обавеза на дан 31. децембар 2022. године односи на следеће уговоре:

Табела број 13: Преглед обавеза по уговорима о финансијском лизингу

РБ	Уговор	Датум уговора	Давалац лизинга	Испоручилац предмета лизинга	Предмет уговора о лизингу	Бруто набавна вредност предмета лизинга у ЕУР	Услови лизинга	Износ дугорочне обавезе по лизингу на дан 31.12.2022. -у хиљадама динара-
1	Уговор бр: 001-001/nn/22	07.02.2022.	„Липакс“ д.о.о. Београд	„NS Union Tehnika“	Багер гусеничар	181.200	Период отплате: 60 месеци Учешће: 33,33%	9.153



				d.o.o. Novi Sad	DOOSAN DX235LC-7		Фиксна каматна стопа: 5%	
2	Уговор бр: 10333/18	03.04.2018.	„UniCredit Leasing Srbija“ д.о.о. Београд	„MCR Globex Group“ д.о.о. Београд	Багер гусеничар CASE CX 210 B	137.880	Период отплате: 60 месеци Учешће: 25% Фиксна каматна стопа: 2,70%	5.703
3	Уговор бр: 06-49/22-19	28.02.2020.	„Липак“ д.о.о. Београд	„Атрикод“ д.о.о. Крушевац	Камион са кранском руком	154.800	Период отплате: 60 месеци Учешће: 33,33% Фиксна каматна стопа: 5%	4.376
4	Уговор бр: 46/40	26.11.2018.	„Intesa Leasing“ д.о.о. Београд	„Интер Ауто“ д.о.о. Чачак	Ново путничко возило Škoda Superb Style plus 2.0 TSI	33.773,02	Период отплате: 60 месеци Учешће: 21% Променљива каматна стопа: 2,99%	292
5	Преосталих 14 уговора	-	-		-	-	-	939
Укупно:								20.463

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

3.2.1.13. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе, на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 21.717 хиљада динара.

Друштво је извршило признавање одложених пореских обавеза у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 21.717 хиљада динара, по основу опорезиве привремене разлике између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице, а која се односи на разлику између садашње вредности основних средстава исказане у књиговодству на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 379.280 хиљада динара и садашње вредности основних средстава утврђене према пореским прописима, у износу од 234.501 хиљаду динара, која износи 144.779 хиљада динара, на коју је примењена прописана пореска стопа пореза на добит од 15%.

На дан 31. децембар 2021. године, одложене пореске обавезе Друштва исказане су у износу од 11.198 хиљада динара, а одложене пореске обавезе ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда исказане су у износу од 11.205 хиљада динара, што укупно износи 22.403 хиљаде динара. По основу смањења одложених пореских обавеза исказаних на дан 31. децембар 2022. године у односу на одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембар 2021. године, исказани су одложени порески приходи периода у билансу успеха у износу од 686 хиљада динара. Веза, *Напомена 3.2.2.13.*

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

3.2.1.14. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 46.315 хиљада динара и односе се на:



Табела број 14: Структура краткорочних финансијских обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	27.682	7.487
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	18.633	5.477
Укупно:	46.315	12.964

Краткорочни кредити и зајмови у земљи, исказани у износу од 27.682 хиљаде динара, односе се на:

Табела број 15: Преглед обавеза по уговорима о краткорочним кредитима

Р Б	Уговор	Датум уговора	Намена кредита	Назив банке	Уговорена вредност кредита	Услови кредита	-у хиљадама динара-
							Износ обавезе по кредиту на дан 31.12.2022.
1	Уговор бр: 10508084527 0773354	19.05.2022.	финансирање потреба за обртним средствима ради обављања делатности	„АИК банка“ а.д. Београд	10.000	Грејс период: 6 месеци Рок отплате: 12 месеци Годишња каматна стопа: реф.кам.стопа НБС+2,8%	8.333
2	Уговор бр: 10508084527 0746776	12.01.2022.	револвинг кредит за финансирање потреба за одржавањем текуће ликвидности	„АИК банка“ а.д. Београд	8.000	Грејс период: - Рок отплате: 12 месеци. Годишња каматна стопа: 5%	8.000
3	Уговор бр: 10508084527 0773548	19.05.2022.	револвинг кредит за финансирање потреба за обртним средствима ради обављања делатности	„АИК банка“ а.д. Београд	10.000	Грејс период: - Рок отплате: најкасније 19.05.2023. Годишња каматна стопа: реф.кам.стопа НБС+2,8%	5.003
4	Остали краткорочни кредити	-	-	-	-	-	6.346
Укупно:							27.682

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године, у износу од 18.633 хиљаде динара, односи се на део дугорочних обавеза по основу финансијског лизинга које доспевају за плаћање у року краћем од 12 месеци од датума извештавања.

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

3.2.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 81.325 хиљада динара и односе се на примљене авансе од ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад у износу од 68.032 хиљаде динара, Министарства пољопривреде,



шумарства и водопривреде - Републичке дирекције за воде, Београд у износу од 13.197 хиљада динара и „Panawiss Plus“ д. о. о. Padeј у износу од 96 хиљада динара.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност примљених аванса, депозита и кауција у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказане у износу од 105.336 хиљада динара и у целости се односе на добављаче у земљи.

Табела број 16: Преглед обавеза према добављачима

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Добављачи за основна средства	962	118
Добављачи за испоручену робу и услуге	104.374	17.740
Укупно:	105.336	17.858

Табела број 17: Преглед највећих износа обавеза према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2022. године

Назив добављача	-у хиљадама динара-	
	Износ	
„Артмех“ д. о. о. Жабалј	38.094	
ГП „Градитељ НС“ д. о. о. Нови Сад	19.034	
„Кнез Петрол“ д. о. о. Земун	15.868	
ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад	6.395	
„Invest Global Group 021“ д. о. о. Нови Сад	4.904	
„Еко Градња“ д. о. о. Зрењанин	3.364	
PR „Monza-Z“ Kikinda	2.367	
„Тони Компресори“ д. о. о. Зрењанин	2.098	
„Електроким“ д. о. о. Суботица	1.574	
„Нова опрема“ д. о. о. Нови Сад	1.128	
Остали добављачи	10.510	
Укупно:	105.336	

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.

3.2.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе, на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 19.817 хиљада динара и односе се на:

Табела број 18: Структура осталих краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	9.341	5.839
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	5.760	3.842
Обавезе према запосленима	1.396	433
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	1.038	697
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза	892	10.336



Обавезе за порез из резултата	939	254
Обавезе за доприносе који терете трошкове	5	5
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	446	19
Укупно:	19.817	21.425

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

3.2.1.18. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења су у финансијским извештајима, на дан 31. децембра 2022. године, исказана у износу од 661 хиљаде динара и односе се на разграничени порез на додату вредност за плаћене авансе (односи се на пословање ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда).

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

3.2.2. Биланс успеха

3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 729.368 хиљада динара и у целости се односе на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту.

Највећи остварени приходи, у износу од 453.812 хиљада динара, односе се на уговоре закључене са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад (62% остварених прихода) и приходе у износу од 143.010 хиљада динара који су пренети из ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда (највећи део ових прихода се, такође, односи на уговоре закључене са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад).

Приходи у износу од 80.880 хиљада динара се односе на радове на изградњи црпне станице Руски Крстур по основу уговора закљученог са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад и Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Републичком дирекцијом за воде, Београд, приходи у износу од 34.367 хиљада динара односе се на радове изведене за ЕПС а. д. Београд - Хидроелектране Ђердап, приходи у износу од 6.035 хиљада динара се односе на радове изведене за Установу „Резервати природе“ Зрењанин и приходи у износу од 11.264 хиљада динара се односе на остале приходе од трећих лица.

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.

3.2.2.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 528 хиљада динара и највећим делом се односе на приходе од рефундације трошкова електричне енергије у износу од 391 хиљаду динара.

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



3.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 175.208 хиљада динара и односе се на:

Табела број 19: Структура трошкова материјала, горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022.	2021.
Трошкови материјала за израду	54.497	4.724
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.571	219
Трошкови горива и енергије	106.740	34.098
Трошкови резервних делова	11.549	4.414
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	851	0
Укупно:	175.208	43.455

Трошкови материјала за израду, исказани у износу од 54.497 хиљада динара, односе се на основни материјал неопходан за обављање делатности.

Трошкови осталог материјала (режијског), исказани у износу од 1.571 хиљаду динара, односе се на трошкове канцеларијског материјала.

Трошкови горива и енергије, исказани у износу од 106.740 хиљада динара, односе се на трошкове горива и мазива у износу од 100.537 хиљада динара и трошкове електричне и топлотне енергије у износу од 6.203 хиљада динара.

Трошкови горива и мазива, исказани у износу од 100.537 хиљада динара, односе се на трошкове горива за путничка, теретна и специјална возила по основу Уговора број: 06-39/8-21/2021 од 18. јануара 2022. године и Уговора број 06БП-174/5-22 од 31. октобра 2022. године закључених са добављачем „Кнез Петрол“ д. о. о. Земун. В. д. Директора Друштва је донео Правилник о коришћењу погонског горива број 01-16/8-22 од 16. јануара 2022. године којим је уређено: врста погонског горива, корисници, евиденција потрошње и поступак контроле потрошње горива. Евиденција о укупној и просечној потрошњи горива се води за свако возило.

Трошкови електричне и топлотне енергије, исказани у износу од 6.203 хиљада динара, односе се на трошкове електричне енергије у износу од 4.085 хиљада динара и трошкове топлотне енергије у износу од 2.118 хиљада динара. За снабдевање електричном енергијом Друштво је закључило са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд Уговор број: 06-25/10-21 од 23. септембра 2021. и Уговор број: 06-21/13-22 од 31. августа 2022. године. За снабдевање топлотном енергије Друштво је закључило са ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин Уговор број: 01-47/3-15 од 27. марта 2015. године.

Трошкови резервних делова, исказани у износу 11.549 хиљада динара, односе се на утрошене резервне делове.

Трошкови отписа алата и инвентара, исказани у износу од 851 хиљаду динара, односе се на трошкове алата и ситног инвентара стављеног у употребу (стање пренето приликом статусне промене).

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

3.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 310.060 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:



Табела број 20: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	179.657	101.375
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	108.829	62.255
Остали лични расходи и накнаде	21.574	10.016
Укупно:	310.060	173.646

Права, обавезе и одговорности запослених у Друштву уређене су у складу са Колективним уговором за Друштво број: 05-472/5-20 од 1. октобра 2020. године, као и Колективним уговором за ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда број: 27/5 од 30. јануара 2021. године (измене и допуне број: 27/9 од 26. марта 2021. године и број: 27/1 од 31. јануара 2022. године).

Одредбом члана 9 ст. 1 и 2 Уговора о припајању број: 01-54/10-22 од 28. јануара 2022. године предвиђено је да запослени код друштва преносиоца настављају да раде код друштва стицаоца у складу са одредбама Закона о раду и да друштво стицалац преузима од друштва преносиоца све уговоре о раду који важе на дан регистрације статусне промене припајања у Регистар привредних субјеката.

С обзиром на то да су уговори о раду преузети од ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда закључени по основу Колективног уговора закљученог за то друштво, у току 2022. године, након статусне промене припајања, Друштво је примењивало и Колективни уговор за ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда, па су у току 2022. године у Друштву била у примени два колективна уговора.

Такође, у Друштву су у примени била и два акта о систематизацији и то: Правилник о организацији и систематизацији послова Друштва од 16. јануара 2019. године (са дванаест измена и допуна – прва од 8. фебруара 2019. године и последња од 4. јула 2022. године) са табелом са радним местима и коефицијентима и са називима и описима послова као саставним деловима Правилника и Правилник о организацији и систематизацији послова ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда од 1. новембра 2012. године (са деветнаест измена и допуна – прва од 31. маја 2013. године и последња од 28. маја 2021. године).

Колективни уговор за Друштво број: 01-176/5-2, за примљен у Друштву дана 14. јуна 2023. године, закључен између Владе Републике Србије, Синдикалне организације Самосталног синдиката ВПД „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин, Синдиката радника водопривреде ВП „Средњи Банат“ Зрењанин и Друштва, ступио је на снагу 22. јуна 2023. године.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво, у току 2023. године, спроводи активности у вези са усаглашавањем права, обавеза и одговорности запослених у Друштву у складу са новим Колективним уговором.

Такође, у поступку ревизије је утврђено да је у току 2022. године обрачун трошкова зарада и накнада зарада, исказаних у износу од 179.658 хиљада динара, вршен посебно за запослене у Друштву, а посебно за запослене преузете из ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда.

Одредбама чл. 50 и 51 Колективног уговора за Друштво, уређено је да се основна зарада запосленог одређује на основу вредности радног часа, фонда радних часова за месец за који се врши исплата и коефицијента радног места, односно одређује се према времену проведену на раду (ефективно проведени часови на раду) утврђеном на основу евиденција долазака и одлазака са рада, као и да вредност радног часа износи 177 динара са укљученим порезом и доприносима на терет запосленог.

Одредбама чл. 58 и 59 Колективног уговора за Друштво, уређена је увећана зарада на



начин да запослени има право на увећану зараду у висини од 0,5% основне зараде за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код последњег послодавца, за рад на дан државног и верског празника који је по закону нерадни дан у висини од 120% основне зараде, за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у висини од 26% од основне зараде, за рад ноћу у висини од 26% основне зараде и за приправност – за сваки сат приправности у висини од 10% од вредности радног сата основне зараде запосленог.

Одредбама члана 64 Колективног уговора за Друштво, уређено је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 75% просечне зараде у претходних 12 месеци, ако је повреда на раду проузрокована болешћу или повредом ван рада, у висини од 100% просечне зараде у претходних 12 месеци, ако је привремена спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, као и да послодавац исплаћује накнаду за одсуствовање са рада због привремене спречености за рад, које траје преко 30 дана, истовремено са исплатом другог дела зараде, с тим што се средства рефундирају од надлежног фонда.

Одредбама члана 67 став 1 тач. 5) и 6) Колективног уговора за Друштво, уређено је да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада на дневном нивоу у износу од 300 динара са урачунатим порезом и доприносима и регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 18.000 динара са урачунатим порезом и доприносима.

У поступку ревизије је утврђено да је обрачун зарада и накнада зарада за Друштво вршен на прописан начин и у складу са Колективним уговором за Друштво.

Одредбама чл. 89 до 100 Колективног уговора за ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда, уређен је обрачун основне зараде, која се одређује на основу услова утврђених правилником о систематизацији и времена проведеног на раду (ефективни часови рада) и израчунава се као производ коефицијента посла и износа минималне зараде.

Одредбама члана 108 Колективног уговора за ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда, уређена је увећана зарада на начин да запослени има право на увећану зараду за рад на дан празника који је нерадни дан у висини од 110% основице, за рад ноћу у висини од 26% основице, за прековремени рад у висини од 26% основице, по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену код овог и претходних послодавца у висини од 0,5% од основице и за рад у сменама у висини од 20% основице.

Одредбама члана 114 Колективног уговора за ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда, уређено је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини 65% своје просечне зараде у претходних 12 месеци, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада и у висини 100% своје просечне зараде у претходних 12 месеци, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу.

Одредбама чл. 120 став 1 тач. 6) и 7) Колективног уговора за ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда, уређено је да запослени има право на накнаду за исхрану у току рада (за дане проведене на раду) у висини од 20% минималне зараде утврђене на месечном нивоу увећане за припадајуће порезе и доприносе и регрес за коришћење годишњег одмора у висини минималне зараде увећане за припадајуће порезе и доприносе.

Према достављеним евиденцијама зарада за припојено друштво ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда, у поступку ревизије је утврђено да је ово друштво вршило обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду у 2022. години у укупном износу од 8.449 хиљада динара и то 5.129 хиљада динара пре статусне промене припајања и 3.320 хиљада динара након статусне промене припајања.



Преглед ставки у оквиру структуре зарада на које је ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда вршио обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду наводимо у прегледу у наставку.

Табела број 21: Ставке у оквиру структуре зараде на које је вршен обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду

Ставке у оквиру структуре зарада	-у хиљадама динара-		
	Укупан износ обрачунатог увећања по основу времена проведеног на раду у 2022. години	Износ обрачунатог увећања по основу времена проведеног на раду у 2022. години у периоду пре припајања	Износ обрачунатог увећања по основу времена проведеног на раду у 2022. години у периоду након припајања
Основна зарада за време проведено на раду	6.590	4.070	2.520
Накнада зараде за време годишњег одмора	1.089	483	606
Накнада зараде за време државног и верског празника	409	366	43
Увећана зарада за прековремени рад	129	129	-
Накнада зараде због привремене спречености за рад до 30 дана	163	50	113
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	22	8	14
Увећана зарада за рад ноћу	28	15	13
Увећана зарада за рад на дан државног празника који је нерадни дан	11	6	5
Увећана зарада за рад ноћу у време државног празника	2	2	-
Накнада зараде због привремене спречености за рад преко 30 дана	6	-	6
Укупно	8.449	5.129	3.320

Одредбама чл. 106 и 107 Закона о раду прописано је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде, а да се основна зарада одређује на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду.

Одредбама члана 108 став 1 тачка 4) и став 5 Закона о раду прописано је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад) - најмање 0,4% од основице, као и да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

На основу наведеног, утврђено је да је Друштво у 2022. години извршило обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду на основицу коју чини основна зарада у износу од 6.590 хиљада динара, као и на основице које нису предвиђене Законом о раду (накнада зараде, увећана зарада за прековремени, ноћни и рад на дан државног празника) у износу од 1.859 хиљада динара, од чега је у периоду пре припајања код друштва преносиоца, на основице које нису предвиђене Законом о раду, обрачуната увећана зарада по основу времена проведеног на раду у износу од 1.059 хиљада динара, а у периоду након припајања у износу од 800 хиљада динара.



Откривена неправилност: Друштво је у 2022. години извршило обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду на основице које нису предвиђене Законом о раду (накнада зараде, увећана зарада за прековремени, ноћни и рад на дан државног празника) у износу од 1.859 хиљада динара, од чега је у периоду пре припајања код друштва преносиоца ово увећање обрачунато у износу од 1.059 хиљада динара, а у периоду након припајања у износу од 800 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 108 став 5 Закона о раду.

Ризик: Непридржавањем законских прописа приликом обрачуна зараде, настаје ризик од непрописног обрачуна зараде и стварања неоснованог трошка.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду врши применом прописане основице.

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца. Друштво је вршило прописан обрачун пореза и доприноса у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво у 2022. години, на рачуну 520 – Трошкови зарада и накнада зарада (брuto), евидентирало у пословним књигама и исказало у финансијским извештајима трошкове нето зарада и накнада зарада (без пореза и доприноса на терет радника) у износу од 179.657 хиљада динара, као и да је на рачуну 521 – Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, евидентирало у пословним књигама и исказало у финансијским извештајима трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца и трошкове пореза и доприноса из зарада и накнада зарада на терет запосленог у износу од 108.829 хиљада динара.

Сходно наведеном, у поступку ревизије је утврђено да је Друштво извршило евидентирање трошкова пореза и доприноса из зарада и накнада зарада на терет запосленог у пословним књигама Друштва на рачуну 521 - Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца уместо на рачуну 520 – Трошкови зарада и накнада зарада (брuto).

На основу достављених евиденција, утврђено је да трошкови пореза и доприноса из зарада и накнада зарада на терет запосленог, обрачунати за Друштво за период јануар-децембар 2022. године, износе 40.172 хиљаде динара, као и да исти трошкови обрачунати за припојено друштво ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда за период август-децембар 2022. године (период након статусне промене припајања), износе 11.375 хиљада динара, што укупно за оба друштва за поменуте периоде износи 51.547 хиљада динара.²¹

Одредбама члана 14 став 1 Закона о рачуноводству, прописано је да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиром, а одредбама члана 30 став 1 истог Закона је прописано да министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Одредбама члана 41 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописано је да се на рачуну 520 - Трошкови зарада и накнада зарада (брuto), исказују трошкови обрачунатих зарада и остали лични расходи у складу са прописима којима се уређују радни односи и да се у оквиру овог рачуна могу отворити посебни аналитички рачуни како би се обезбедили подаци о трошковима нето зараде, пореза и доприноса.

²¹ Узети су у обзир само трошкови пореза и доприноса на терет запосленог које је Друштво евидентирало у својим пословним књигама, што значи да је узет у обзир износ ових трошкова обрачунат за целокупну 2022. годину за ВПД „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин и износ истих трошкова обрачунат за период август-децембар 2022. године за ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда (период након статусне промене припајања).



Одредбама члана 105 ст. 1 и 2 Закона о раду прописано је да се зарада састоји се од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду и да се под зарадом сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде.

Сходно наведеном, предвиђено је да се на рачуну 520 – Трошкови зарада и накнада зарада (брото) исказују трошкови зарада и накнада зарада који се састоје од нето зараде запосленог и обрачунатих пореза и доприноса на терет радника, а не само трошкови нето зарада без пореза и доприноса на терет радника.

Одредбама члана 41 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописано је да се на рачуну 521 - Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, исказују трошкови пореза и доприноса.

Сходно наведеном, предвиђено је да се на рачуну 521 - Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказују само трошкови пореза и доприноса на терет послодавца, а не и трошкови пореза и доприноса на терет радника.

Чланом 2 став 2 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике прописано је да се у погледу садржине појединих група рачуна и рачуна у обрасцима финансијских извештаја поступа према одредбама правилника који уређује контни оквир и садржину рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Чланом 8 став 1 истог Правилника, прописано је да у обрасцу Биланс успеха, правна лица, односно предузетници, исказује податке у колонама 5 и 6, на свим позицијама означеним словним ознакама, римским и арапским бројевима према садржини група рачуна и рачуна по појединим позицијама (АОР) тог обрасца.

Откривена неправилност: Друштво је, у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину, више исказало трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, а мање исказало трошкове зарада и накнада зарада (брото), јер је у пословним књигама евидентирало трошкове пореза и доприноса из зарада и накнада зарада на терет запосленог, у износу од 51.547 хиљада динара, на трошковима пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, уместо на трошковима зарада и накнада зарада (брото), што није у складу са одредбама члана 41 ст. 2 и 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и члана 2 став 2 и члана 8 став 1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 и чланом 30 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Евидентирање пословних промена које није у складу са законским одредбама, повећава ризик од неприказивања финансијских извештаја у складу са законом.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да евидентирање трошкове пореза и доприноса из зарада на терет запосленог врши у складу са прописима.



Остали лични расходи и накнаде, исказани су у износу од 17.232 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 22: Преглед осталих личних расхода и накнада

Назив	-у хиљадама динара- 2022.
Трошкови накнада по уговору о делу	2.945
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.397
Трошкови отпремнина за одлазак у пензију	6.091
Трошкови јубиларних награда	523
Трошкови службеног пута	2.419
Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места	7.548
Остале накнаде трошкова запосленима	651
Укупно:	21.574

Трошкови накнада по уговору о делу, исказани у бруто износу од 2.944 хиљаде динара, односе се на два уговора о делу закључена у ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда, од којих је један преузет у Друштво након стаутсне промене припајања и накнадно раскинут, као и на обрачунату накнаду представнику оснивача у Скупштини Друштва.

Уговором о утврђивању и висини накнаде за обављање послова представника Републике Србије у Скупштини Друштва број: 01-57/46-21 од 24. августа 2021. године утврђена је накнада представника оснивача у Скупштини Друштва у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа²² 05 број: 121-11800/2016 од 15. децембра 2016. године.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима, исказани у бруто износу од 1.397 хиљада динара, односе се на уговоре закључене са пет лица за обављање послова из делатности Друштва.

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију, исказани у бруто износу од 6.091 хиљада динара, обрачунати су у складу са одредбом члана 71 Колективног уговора за Друштво којом је уређено да је послодавац дужан да исплати запосленом отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику на дан исплате, односно у висини три зараде коју је остварио или коју би остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или у износу три просечне зараде по запосленом исплаћене код послодавца за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, ако је то за запосленог повољније, као и у складу са одредбом члана 121 став 1 тачка 1) Колективног уговора за ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда којом је уређено да запослени има право на отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, три просечне зараде запосленог остварене за последња три месеца или три просечне зараде код послодавца, остварене у последња три месеца, у зависности шта је за запосленог повољније.

Трошкови јубиларних награда, исказани у бруто износу од 523 хиљаде динара, обрачунати су за запослене у Друштву у складу са одредбама члана 73 Колективног уговора за Друштво којима је уређено да запослени има право на јубиларну награду за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекиданог рада код послодавца и послодавца следбеника у висини од 30, 40, 50, 55 и 60 хиљада динара без пореза и доприноса.

²² Службени гласник РС“, број 102/16



Трошкови службеног пута, исказани су у износу од 2.419 хиљада динара и обрачунати су у складу са одговарајућим одредбама колективних уговора друштава.

Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места, исказана у износу од 7.548 хиљада динара, обрачунава се сразмерно времену проведеном на раду у складу са одредбама Колективних уговора и Закона о раду, врши се документовање ових трошкова и обрачунава се порез у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

Одредбама члана 67 став 1 тачка 1) Колективног уговора за Друштво, уређено је да запослени има право на накнаду трошкова за превоз у јавном саобраћају ради доласка на рад и повратка са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају за дане које је провео на раду.

Одредбама чл. 120 став 1 тачка 1) Колективног уговора за ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда, уређено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и повратак са посла на основу стварних трошкова које запослени има и који треба да су реални и економски оправдани у односу на пословање и то за дане у којима је запослени долазио на посао.

Остале накнаде трошкова запосленима, исказане у износу од 651 хиљаду динара, које се односе на новогодишње пакетиће и помоћ запосленима, су оствариване у складу са прописаним одредбама Колективног уговора.

У поступку ревизије је утврђено да је обрачун осталих личних расхода и накнада у Друштву вршен на прописан начин и у складу са колективним уговорима који су били у примени у Друштву.

Зарада в. д. Директора Друштва утврђена је по основу Уговора о раду са вршиоцем дужности директора број: 0202-57/49-21 од 3. септембра 2021. године и у складу са одредбама Колективног уговора за Друштво.

Друштво је у 2022. години, у складу са чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²³, сачињавало и пре извршених исплата зарада достављало оснивачу на оверу обрасце 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.

3.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 35.771 хиљаду динара и односе се на трошкове амортизације грађевинских објеката у износу 2.518 хиљада динара, трошкове амортизације постројења и опреме у износу од 32.812 хиљада динара, трошкове амортизације нематеријалних средстава у износу од 362 хиљаде динара и трошкове амортизације за средстава која су отписана на крају године у износу од 79 хиљада динара.

Одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да правна лица, односно предузетници општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о

²³ „Службени гласник РС“, број 27/14



пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Одредбом члана 22 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва²⁴ број: 0202-323/3-15 од 4. јуна 2015. године предвиђено је да ће се приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користити стопе амортизације и век трајања који су предвиђени наведеним правилником.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво вршило обрачун амортизације за 74 ставке основних средстава по стопама амортизације које се разликују у односу на стопе амортизације које су предвиђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, као и у односу на стопе амортизације које су обелодањене у Напоменама уз Финансијске извештаје на дан 31. децембар 2022. године.

У наставку наводимо преглед стопа амортизације које су предвиђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, које су обелодањене у Напоменама уз Финансијске извештаје на дан 31. децембар 2022. године и које су примењене приликом обрачуна амортизације за 2022. годину.

Табела број 23: Преглед предвиђених, обелодањених и примењених стопа амортизације

		Стопе амортизације	
		Прописане рачуноводственим политикама и обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје	Примењене приликом обрачуна амортизације Друштва
1	Зграде	1%	1%
2	Машине		
	Дизалица	5%	5%
	Тримери, косачице, тарупи, прскалице	10%	6,67%, 10%, 20%, 33,33%
	Трактори, мотокултиватори и сл.	5%	5%, 10%, 20%
	Багери, булдожери	6,67%	4%, 6,67%, 20%,
	Шпорети и фрижидери	10%	10%
	Машине за обраду метала	3,34%	3,34%, 6,67%, 10%, 20%
	Моторне тестере	12,5%	12,5%
	Мешалице за бетон	10%	10%
3	Камиони, цистерне, вучна возила	5%	5%, 12,5%, 10%, 20%, 33,33%
4	Бицикли	10%	10%
5	Теретна возила	6,67%	6,67%
6	Аутомобили	8,34%	6,67%, 8,34%, 20%
7	Намештај, теписи	5%	5%
8	Рачунарска опрема	14,29%	5%, 6,67%, 10%, 14,29%
9	Телефони	6,67%	6,67%, 14,29%, 33,33%
10	Чамци и пловна возила	6,67%	6,67%, 20%
11	ТВ и радио апарати, камере и сл.	6,67%	6,67%
12	Пећи и остала опрема	6,67%	6,67%
13	Мерни инструменти	6,67%	6,67%
14	Агрегати, хидрофори и сл.	3,34%	3,34%
15	Рачунарски програми	20%	6,67%, 20%

Према захтевима параграфа 17.31 (ц) Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, ентитет треба да обелодани за сваку класу некретнина, постројења и опреме корисни век трајања или коришћене стопе амортизације, а према захтевима параграфа 2.7 Одељка 2 Концепти

²⁴ Идентичне стопе амортизације за групе основних средстава превиђене су и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда број: 27/4 од 10. марта 2015. године.



и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, информација обезбеђена у финансијским извештајима мора бити поуздана, односно када у њој нема материјалних грешака и предрасуда и када верно представља оно што та информација треба да представља или што би могло разумно да се очекује да она представља.

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.

На основу наведеног, утврђено је да је Друштво вршило обрачун амортизације за 74 ставке основних средстава по стопама амортизације које се разликују у односу на стопе амортизације које су предвиђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, односно које су обелодањене у Напоменама уз Финансијске извештаје на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са одредбом члана 22 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва и захтевима параграфа 17.31 (ц) Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и параграфа 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 8 став 1 и чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: Друштво је вршило обрачун амортизације за 74 ставке основних средстава по стопама амортизације које се разликују у односу на стопе амортизације које су предвиђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, односно које су обелодањене у Напоменама уз Финансијске извештаје на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са одредбом члана 22 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва и захтевима параграфа 17.31 (ц) Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и параграфа 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 8 став 1 и чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Непридржавањем интерних општих рачуноводствених политика и необелодањивањем информација у Напоменама уз Финансијске извештаје у складу са захтевима стандарда, настаје ризик да ће корисници информација из финансијских извештаја доносити закључке на основу непоузданих информација.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да обрачун амортизације врши коришћењем стопа амортизације предвиђених општим актом о рачуноводственим политикама и да у Напоменама уз Финансијске извештаје обелодањује стопе амортизације које су коришћене приликом обрачуна амортизације, у складу са захтевима МСФИ за МСП.

3.2.2.6. Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Расходи од усклађивања вредности имовине су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 298 хиљада динара и односе се на расходе настале услед процене тржишне вредности рибака у припреми „Катахат“ на дан 31. децембар 2021. године, извршене од стране лиценцираног проценитеља. Веза, *Напомена 3.2.1.2.*

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност расхода од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.2.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 198.872 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 24: Структура трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022.	2021.
Трошкови услуга на изради учинака	167.266	8.884
Трошкови транспортних услуга	7.892	388
Трошкови услуга одржавања	11.080	1.551
Трошкови рекламе и пропаганде	1.572	271
Трошкови осталих производних услуга	11.062	3.992
Укупно:	198.872	15.086

Трошкови услуга на изради учинака, исказани у износу од 167.266 хиљада динара, односе се, у највећем делу, на ископ и превоз земље, уређење инспекционе стазе, одржавање каналске мреже, радове на изградњи црпне станице Крстур и др. Највећи део ових трошкова чине геодетски и земљани радови у износу од 124.941 хиљада динара који су евидентирани на основу фактура (привремених ситуација) добављача „Invest Global Group 021“ д. о. о. Нови Сад, у износу од 55.365 хиљада динара, „Градитељ НС“ д. о. о. Нови Сад у износу од 43.581 хиљада динара, „Тадис нискоградња“ д. о. о. Госпођинци у износу од 12.418 хиљада динара и трошкови који су приликом припајања пренети из пословних књига преносиоца Друштва Горњи Банат Кикинда у износу од 13.577 хиљада динара.

Трошкови по привременим ситуацијама издатим од стране Друштва „Градитељ НС“ д. о. о. Нови Сад се односе на радове по Споразуму о заједничком наступању у подношењу понуде за извођење радова на изградњи Регионалног хидросистема-радови на изградњи црпне станице Крстур у коме је ВПД Горњи Банат д. о. о. Кикинда био носилац посла, „Градитељ НС“ д. о. о. Нови Сад члан групе понуђача, а Наручилац радова је било ЈВП Воде Војводине, Нови Сад.

Привредна друштва „Invest Global Group 021“ д. о. о. Нови Сад и „Тадис нискоградња“ д. о. о. Госпођинци су током 2022. године издавали фактуре према Друштву за додељене послове по Споразумима о извршењу јавне набавке и регулисању међусобних права и обавеза чланова групе привредних субјеката (у даљем тексту: Споразуми о заједничком наступу понуђача) у којима је ВПД „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин носилац групе привредних субјеката, а „Invest Global Group 021“ д. о. о. Нови Сад и „Тадис нискоградња“ д. о. о. Госпођинци чланови групе привредних субјеката (детаљније приказано у табели број 25). Потписници Споразума су заједнички наступали као група привредних субјеката (понуђача) на расписаним поступцима јавних набавки од стране Наручилаца ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад и Установе „Резервати природе“ Зрењанин.

У наставку је дат преглед Споразума о заједничком наступу понуђача који су наступали као група понуђача у којима је ВПД „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин носилац групе и по којима су у 2022. години фактурисани износи радова од стране чланова групе понуђача према носиоцу групе понуђача, као и преглед уговора са Наручиоцима ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад и Установе „Резервати природе“ Зрењанин.



Табела број 25: Преглед Споразума о заједничком наступу понуђача

- у хиљадама динара -

Р. бр.	Број и датум уговора са Инвеститором (Наручиоцем)	Назив и седиште Инвеститора (Наручиоца)	Предмет уговора са Инвеститором (Наручиоцем)	Вредност закљученог уговора са Инвеститором (Наручиоцем) без ПДВ-а	Број и датум споразума о заједничком наступу понуђача	Учесници у споразуму о заједничком наступу понуђача	Опис послова (радова) које по Споразуму извршава члан групе понуђача	Вредност послова (радова) које по Споразуму извршава члан групе понуђача	Фактурисани износ без ПДВ-а према Инвеститору (Наручиоцу) од стране носиоца групе понуђача закључно са 31.12.2022. године	Фактурисани износ без ПДВ-а према носивоцу групе понуђача од стране члана групе понуђача закључно са 31.12.2022. године
1	01-719/5-21 од 30.12.2021	ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	Појачано одржавање водних објеката на подручју водне јединице "Средњи-Банат Зрењанин". Појачано одржавање водних објеката на мелиоративном подручју "Елемир-Арадац" и "Карађорђево-Молин"	10.000	01-719/2-21 од 21.12.2021	ВПД „Средњи Банат“ д.о.о. Зрењанин (носилац групе) и „Invest global group 021“ д.о.о. Нови Сад (члан групе)	Позиције из обрасца структуре цене: I, III тачке 4 и 5 и IV	4.611	10.000	4.611
2	01-702/6-21 од 16.12.2021	ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	Извођење радова на одржавању каналске мреже из програма ХМО на водној јединици „Средњи Банат Зрењанин“	30.000	01-702/2-21 од 08.12.2021	ВПД „Средњи Банат“ д.о.о. Зрењанин (носилац групе) и „Invest global group 021“ д.о.о. Нови Сад (члан групе)	Позиције из обрасца структуре понуђене цене на каналу VI-1 ХМО позиције I и III (тачке 4 и 6) На каналу I Карађорђево-Молин изврши радове за позиције I и III (тачке 3 и 4) и IV	13.490	30.000	13.064
3	01-647/2-21 од 19.11.2021	ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	Грађевински радови на каналима ХС ДТД Уређење обале канала Банатска Паланка-Нови Бечеј у Јерменовцима	11.502	01-184/10-21 од 10.11.2021	ВПД „Средњи Банат“ д.о.о. Зрењанин (носилац групе) и „Invest global group 021“ д.о.о. Нови Сад (члан групе)	Изврши позиције из обрасца структуре цене број 1, 6,7, 9, 11 и 13	5.618	11.502	5.618
4	01-291/3-22 од 08.07.2022	ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	Радови на уређењу обале и измуљењу канала ДТД Банатска Паланка-Нови Бечеј л.о. од км 106+250 до км 107+725	19.996	01-285/1-22 од 27.06.2022	ВПД „Средњи Банат“ д.о.о. Зрењанин (носилац групе) и „Invest global group 021“ д.о.о. Нови Сад (члан групе)	Изврши позиције из обрасца структуре цене број 10 и 11 и транспорт земљаног материјала до локације предвиђене за депоновање камионима из позиција 13 и 15	8.338	19.996	8.338



Р. бр.	Број и датум уговора са Инвеститором (Наручиоцем)	Назив и седиште Инвеститора (Наручиоца)	Предмет уговора са Инвеститором (Наручиоцем)	Вредност закљученог уговора са Инвеститором (Наручиоцем) без ПДВ-а	Број и датум споразума о заједничком наступу понуђача	Учесници у споразуму о заједничком наступу понуђача	Опис послова (радова) које по Споразуму извршава члан групе понуђача	Вредност послова (радова) које по Споразуму извршава члан групе понуђача	Фактурисани износ без ПДВ-а према Инвеститору (Наручиоцу) од стране носиоца групе понуђача закључно са 31.12.2022. године	Фактурисани износ без ПДВ-а према носиоцу групе понуђача од стране члана групе понуђача закључно са 31.12.2022. године
5	01-382/4-22 од 22.08.2022 Анекс 01-382/22-22 од 26.10.2022	ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	Радови на редовном одржавању и функционисању водних објеката и вршењу послова у области водопривреде на подручју водне јединице „Средњи Банат-Зрењанин“ и „Горњи Банат-Кикинда“	226.891	01-382/2-22 од 15.08.2022.	ВПД „Средњи Банат“ д.о.о. Зрењанин (носилац групе) и „Invest global group 021“ д.о.о. Нови Сад (члан групе)	до 10% укупне вредности уговорених радова у оквиру позиција: 1. II Редовни радови у водним јединицама Горњи Банат Кикинда и Средњи Банат Зрењанин 2. II Редовно одржавање у водним јединицама Горњи Банат Кикинда и Средњи Банат Зрењанин 3. Посебни радови у водним јединицама Горњи Банат Кикинда и Средњи Банат Зрењанин	13.307	226.891	7.888
6	01-402/4-22 од 29.08.2022	ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	Радови на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији града Зрењанина	28.571	01-402/2-22 од 24.08.2022	ВПД „Средњи Банат“ д.о.о. Зрењанин (носилац групе) и Invest global group 021 д.о.о. Нови Сад (члан групе)	Изврши позиције из обрасца структуре цене у обиму до 35% од укупне вредности уговорених радова	10.000	28.571	9.536
7	01-404/4-22 од 29.08.2022	ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	Радови на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Нова Црња	5.000	01-404/2-22 од 24.08.2022	ВПД „Средњи Банат“ д.о.о. Зрењанин (носилац групе) и „Invest global group 021“ д.о.о. Нови Сад (члан групе)	Изврши позиције из обрасца структуре цене у обиму до 35% од укупне вредности уговорених радова	1.750	5.000	1.500
8	01-702/5-22 од 06.12.2022	Установа Резервати природе, Зрењанин	Извођење радова на измуљењу старог корита Бегеја у оквиру СРЦ Царска Бара (партија 1)	1.825	01-702/2-22 од 30.11.2022	ВПД „Средњи Банат“ д.о.о. Зрењанин (носилац групе) и „Invest global group 021“ д.о.о. Нови Сад (члан групе)	Изврши позиције из обрасца структуре цене и то за Партију 1 транспорт и истовар земљаног материјала	828	1.825	861
9	01-345/5-22 од 16.08.2022	ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	Радови на редовном одржавању отворених канала у К.О. Бегејци и Равни Тополовац на територији општине Житиште	20.000	04-345/2-22 од 08.08.2022	ВПД „Средњи Банат“ д.о.о. Зрењанин (носилац групе) и „Invest global group 021“	Изврши позиције из обрасца структуре цене број I Геодетски радови и транспорт земљаног материјала до места уградње камионима из позиције 3. тачка 3.3. на каналима система за	9.708	20.000	3.950



Р. бр.	Број и датум уговора са Инвеститором (Наручиоцем)	Назив и седиште Инвеститора (Наручиоца)	Предмет уговора са Инвеститором (Наручиоцем)	Вредност закљученог уговора са Инвеститором (Наручиоцем) без ПДВ-а	Број и датум споразума о заједничком наступу понуђача	Учесници у споразуму о заједничком наступу понуђача	Опис послова (радова) које по Споразуму извршава члан групе понуђача	Вредност послова (радова) које по Споразуму извршава члан групе понуђача	Фактурисани износ без ПДВ-а према Инвеститору (Наручиоцу) од стране носиоца групе понуђача закључно са 31.12.2022. године	Фактурисани износ без ПДВ-а према носиоцу групе понуђача од стране члана групе понуђача закључно са 31.12.2022. године
						д.о.о. Нови Сад (члан групе)	одводњавање Шозо и КО Равни Тополовац и позиције I Геодетски радови и транспорта земљаног материјала до места уградње камионима из позиције 3. тачка 3.2. радови на каналима система за одводњавање Међуречје и Бегејци у КО Бегејци.			
10	01-487/2-21 21.09.2021	ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	Радови на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Сечањ	14.286	01-484/1-21 од 13.09.2021	ВПД „Средњи Банат“ д.о.о. Зрењанин (носилац групе) и „Тадис нискоградња“ д.о.о. Госпођинци (члан групе)	Изврши позиције из обрасца структуре цене Наручиоца у обиму 30%	4.286	14.286	2.312
11	01-486/2-21 од 21.09.2021.	ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	Радови на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Нова Црња	7.143	01-484/3-21 од 13.09.2021	ВПД „Средњи Банат“ д.о.о. Зрењанин (носилац групе) и „Тадис нискоградња“ д.о.о. Госпођинци (члан групе)	Изврши позиције из обрасца структуре цене Наручиоца у обиму 30%	2.143	7.143	2.159
12	01-485/2-21 од 21.09.2021	ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	Радови на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији града Зрењанина	28.571	01-484/2-21 од 13.09.2021	ВПД „Средњи Банат“ д.о.о. Зрењанин (носилац групе) и „Тадис нискоградња“ Госпођинци д.о.о. (члан групе)	Изврши позиције из обрасца структуре цене Наручиоца у обиму 30%	8.571	28.571	7.946
			Укупно:	403.785				82.650	403.785	67.783



Наручиоци ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад и Установе „Резервати природе“ Зрењанин након спроведених поступака јавних набавки су закључили уговоре о јавним набавкама радова са групом понуђача чији је носилац ВПД „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин (преглед уговора је дат у табели број 25). Уговорима са Наручиоцима је одређено да:

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

Споразумима о заједничком наступу понуђача је уређено:

- да је ВПД „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин Носилац групе понуђача који ће у име групе потписати уговор са Наручиоцем;
- извршена је расподела послова 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.

Споразумима о заједничком наступу понуђача није уређено:

- којим техничким и стручним капацитетима односно којом врстом и бројем механизације и којим кадровским ресурсима мора да располаже носилац а којим члан групе понуђача како би свако део посла који му је Споразумом додељен извршио у уговореном року, обиму и квалитету;
- на који начин носилац групе понуђача врши контролу извршења дела посла који је додељен члану групе понуђача.

Трошкови транспортних услуга, исказани у износу од 7.892 хиљаде динара, односе се на трошкове превоза у износу од 5.515 хиљада динара и трошкове ПТТ, телефонских и осталих услуга у износу од 2.377 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања, исказани у износу од 11.080 хиљада динара, односе се на трошкове одржавања возила у износу од 4.624 хиљаде динара, остале специјализоване услуге (стаклорезачке услуге, поправка тестера и тримера, ремонт хидрауличних цилиндара, дијагностика, реатест плинског уређаја и сл.) у износу од 2.752 хиљаде динара, трошкове одржавања пијезометара и бунара, лимарске услуге и преглед гасних и димних инсталација у износу од 1.529 хиљада динара, трошкове одржавања грађевинских машина, багерских кућица и тарупа у износу од 1.370 хиљада динара, трошкове одржавања рачунарске и друге опреме у износу од 451 хиљаде динара, трошкове одржавања црпних станица и трафоа у износу од 350 хиљада динара и трошкове одржавања прикључних машина и косачица у износу од 4 хиљаде динара.

Трошкови рекламе и пропаганде, исказани у износу од 1.572 хиљаде динара, односе се на трошкове рекламе, пропаганде и рекламног материјала. Вршилац дужности Директора Друштва је донео Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације број 01-464//3-21 од 2. септембра 2021. године, којим је уређена употреба средстава на име трошкова рекламе и пропаганде.

Трошкови осталих производних услуга, исказани у износу од 11.062 хиљаде динара, односе се на трошкове физичког обезбеђења у износу од 5.923 хиљаде динара, трошкове регистрације и техничког прегледа у износу од 2.176 хиљада динара, трошкове комуналних услуга у износу од 728 хиљада динара, трошкове услуга заштите на раду у износу од 442 хиљаде динара и друге трошкове. За услуге физичког обезбеђења Друштво је закључило са „Патрол



023“ д. о. о. Зрењанин Уговор број: 06БП-154/6-21 од 5. новембра 2021. године и Уговор број: 06БП-181/7-22 од 7. новембра 2022. године, док је ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда закључило са Агенцијом за приватно обезбеђење „Монза - 3“ Кикинда Уговор број: 78/22-4 од 23. априла 2022. године.

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

3.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 17.720 хиљада динара и односе се на:

Табела број 26: Структура нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	7.804	3.414
Трошкови репрезентације	1.564	676
Трошкови премија осигурања	1.777	396
Трошкови платног промета	2.956	780
Трошкови чланарина	303	168
Трошкови пореза и накнада	2.758	559
Остали нематеријални трошкови	558	159
Укупно:	17.720	6.152

Трошкови непроизводних услуга у 2022. години, исказани у износу од 7.804 хиљаду динара односе се на:

Табела број 27: Структура трошкова непроизводних услуга

Назив	- у хиљадама динара-	
	2022.	
Трошкови ревизије	592	
Трошкови адвокатских услуга	1.070	
Трошкови консултантских услуга	200	
Трошкови здравствених услуга	205	
Трошкови стручног оспособљавања и образовања	429	
Трошкови услуга одржавања софтвера	515	
Трошкови GPS праћења	559	
Трошкови услуга мониторинга алармног система	126	
Трошкови услуга мониторинга камера	1.108	
Трошкови хигијене просторија	853	
Трошкови услуга израде/усклађивања аката о процени заштите лица	52	
Трошкови услуга у вези спровођења статусних промена	1.200	
Трошкови услуга процене имовине	99	
Трошкови услуга јавних бележника и извршитеља	2	
Остали трошкови	794	
Укупно:	7.804	

Трошкови ревизије, исказани у износу од 592 хиљаде динара, односе се на услугу ревизије финансијских извештаја ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда за 2021. годину од стране „RSM Serbia“ д. о. о. Београд у износу од 247 хиљада динара, услугу ревизије ванредних финансијских извештаја ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда од стране „Пан ревизија плус“ д.



о. о. Нови Сад у износу од 176 хиљада динара и услугу ревизије финансијских извештаја за 2021. годину ВПД „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин од стране „Russel Bedford DIJ“ д. о. о. Београд у износу од 169 хиљада динара.

Трошкови адвокатских услуга, исказани у износу од 1.070 хиљада динара, односе се на адвокатске услуге пружања сталне правне помоћи на основу Уговора број 01-97/3-21 од 1. априла 2021. године и анекса уговора од 6. априла 2022. године у износу од 660 хиљада динара, услуге правне помоћи у области јавних набавки пружене од стране адвоката на основу Уговора број 04-446/1-22 КИ-6 од 5. септембра 2022. године у износу од 200 хиљада динара и друге трошкове.

Трошкови консултантских услуга, исказани у износу од 200 хиљада динара, односе се на пружене консултантске услуге у области јавних набавки.

Трошкови здравствених услуга, исказани у износу од 205 хиљада динара, односе се на извршене лекарске прегледе радника.

Трошкови стручног оспособљавања и образовања, исказани у износу од 429 хиљада динара, односе се на стручно оспособљавање радника у виду семинара, симпозијума и плаћених котизација у износу од 234 хиљаде динара и полагање стручних испита у износу од 195 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања софтвера, исказани у износу од 515 хиљада динара, односе се на одржавање апликативног софтвера од стране „YuTeam Software“ д. о. о. Зрењанин на основу Уговора број 06 БП-187/7-18 од 12. јуна 2018. године у износу од 353 хиљаде динара, лиценцу за бизнис софт пакет од „DP products“ д. о. о. Београд у износу од 45 хиљада динара, одржавање софтверског пакета од стране „Аxiom Tech“ д. о. о. Крагујевац у износу од 39 хиљада динара и друге трошкове.

Трошкови GPS праћења возила, исказани у износу од 559 хиљада динара, односе се на пружене услуге система „MobTrack: 24“ од стране добављача „Mobile solutions“ д. о. о. Београд у износу од 212 хиљада динара на основу Уговора број 41/8 од 12. јула 2019. године и услуге пружене од стране „Junior Security“ д. о. о. Зрењанин у износу од 117 хиљада динара и друге трошкове.

Трошкови услуга мониторинга алармног система, исказани у износу од 126 хиљада динара, који се односе на услугу пружену од стране „Junior Security“ д. о. о. Зрењанин.

Трошкови услуга мониторинга камера, исказани у износу од 1.108 хиљада динара, односе се на услугу монтаже камера од стране добављача „Junior Security“ д. о. о. Зрењанин у износу од 836 хиљада динара на основу Уговора број 06БП-94/5-22 од 28. јуна 2022. године, месечно одржавање видео надзора и алармног система од стране добављача „Xeon Security“ д. о. о. Kikinda у износу од 56 хиљада динара и друге трошкове.

Трошкови хигијене просторија, исказани у износу од 853 хиљаде динара, односе се на одржавање пословних просторија од стране „Лавани“ д. о. о. Београд на основу Уговора број 06-22/11-22 од 26. августа 2022. године.

Трошкови услуга израде/усклађивања аката о процени заштите лица, исказани у износу од 52 хиљаде динара, односе се на услугу пружену од стране добављача „Патрол 023“ д. о. о. Зрењанин на основу Уговора број 06 БП-2/6-22 од 10. фебруара 2022. године.

Трошкови услуга у вези спровођења статусних промена, исказани у износу од 1.200 хиљада динара, односе се на услуге правног заступања у вези спровођења статусних промена припајања пружених од стране адвоката на основу Уговора број 06-58/1-22 од 28. јануара 2022. године.



Трошкови услуга процене имовине, исказани у износу од 99 хиљада динара, односе се на услугу процену имовине ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда од стране PR „IM Consulting“ Beograd.

Трошкови репрезентације су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 1.564 хиљада динара. Вршилац дужности Директора Друштва је донео Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације број: 01-464/3-21 од 2. септембра 2021. године, којим се уређује начин, услови и права коришћења средстава за репрезентацију, врсте репрезентације, лица која имају право коришћења средстава, максимални износ средстава на годишњем нивоу, као и процедуре, услове и обавезе у коришћењу средстава за репрезентацију.

Трошкови премија осигурања, исказани у износу од 1.777 хиљада динара, односе се у највећој мери на трошкове премија осигурања основних средстава у износу од 1.566 хиљада динара и трошкове премија осигурања лица у износу од 211 хиљада динара. Највећи износ од 1.348 хиљада динара се односи на премије осигурања моторних возила ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда код „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд и „Триглав осигурање“ а. д. о. Београд. Трошкови премије осигурања основних средстава односе се на „Generali osiguranje Srbija“ а. д. о. Београд, „Uniqa neživotno osiguranje“ а. д. о. Београд и „Wiener stadtsche osiguranje“ а. д. о. Београд. Трошкови премије осигурања лица односе се на „Generali osiguranje Srbija“ а. д. о. Београд и „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд.

Трошкови платног промета, исказани у износу од 2.956 хиљада динара, односе се на трошкове платног промета у земљи, трошкове банкарских гаранција и остале банкарске услуге.

Трошкови чланарина, исказани у износу од 303 хиљада динара, се у највећем делу односе на чланарину за лиценце у Инжењерској комори Србије у износу од 195 хиљада динара, трошкове чланарине Привредној комори Србије у износу од 65 хиљада динара и доприносе пословним удружењима у износу од 43 хиљаде динара.

Трошкови пореза и накнада, исказани у износу од 2.758 хиљада динара, односе се на порез на имовину у износу од 1.404 хиљаде динара, накнаде за снабдевање водом рибњака „Карика“ у износу од 955 хиљада динара, накнаде за истицање фирме у износу од 202 хиљаде динара, накнаде за очување животне средине у износу од 125 хиљада динара, трошкове пореза (ПДВ) за радове без накнада у износу од 62 хиљаде динара и накнаде за коришћење шума и одводњавање у износу од 10 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови, исказани у износу од 558 хиљада динара, односе се на трошкове судских и административних такси у износу од 352 хиљаде динара и остале нематеријалне трошкове (опомене, огласи за јавне набавке) у износу од 206 хиљада динара.

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

3.2.2.9. Финансијски приходи

Финансијски приходи су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 177 хиљада динара и односе се на:

Табела број 28: Структура финансијских прихода

Назив	- у хиљадама динара-	
	2022.	2021.
Приходи од камата (од трећих лица)	42	23
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	135	4
Укупно:	177	27



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

3.2.2.10. Финансијски расходи

Финансијски расходи су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 5.722 хиљада динара и односе се на:

Табела број 29: Структура финансијских расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022.	2021.
Расходи камата (према трећим лицима)	5.552	1.983
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	170	23
Укупно:	5.722	2.006

Расходи камата, исказани у износу од 5.722 хиљаде динара, односе се на расходе камата по краткорочним и револвинг кредитима код „Addiko Bank“ а. д. Београд и „АИК банка“ а. д. Београд у износу од 2.766 хиљада динара, расходе камата по основу финансијских лизинга у износу од 2.747 хиљада динара и расходе камата по основу дужничко поверилачких односа у износу од 39 хиљада динара.

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

3.2.2.11. Остали приходи

Остали приходи су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 15.676 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30: Структура осталих прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022.	2021.
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	13	-
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности	22	17
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог резултата	1	-
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	958	-
Остали непоменути приходи	14.682	2.625
Укупно:	15.676	2.642

Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, исказани су у износу од 13 хиљада динара, односе се на добитак остварен продајом основних средстава.

Добици од продаје учешћа и хартија од вредности, исказани у износу од 22 хиљаде динара, односе се на приход од стамбених кредита радника.

Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања, исказани у износу од 958 хиљада динара, односе се на приходе од укидања резервисања за трошкове настале у гарантном року.



Остали непоменути приходи, исказани у износу од 14.682 хиљаде динара, односе се на накнадно утврђене остале приходе из ранијих година у износу од 8.874 хиљаде динара, приходе од рефундације боловања дужег од 30 дана у износу од 3.703 хиљаде динара и друге приходе.

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

3.2.2.12. Остали расходи

Остали расходи су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 1.077 хиљада динара и у целости се односе на остале непоменути расходе.

Табела број 31: Структура осталих непоменутих расхода

Назив	- у хиљадама динара-	
	2022.	2021.
Остали непословни и ванредни расходи	502	373
Остали ванредни расходи - лизинг	0	13
Казне за привредни преступ и прекршаје	252	0
Трошкови судских спорова	2	0
Трошкови настали усаглашавањем пореза	15	23
Трошкови из ранијих година	271	830
Накнада штете трећим лицима	35	19
Укупно:	1.077	1.258

Остали непословни и ванредни расходи, исказани у износу од 502 хиљаде динара, односе се на расходе настале због усклађивања рачуна финансијског и материјалног књиговодства у износу од 135 хиљада динара, расходе по попису у износу од 126 хиљада динара, трошкове усклађивања са курсом обавеза по плановима отплате лизинга у износу од 115 хиљада динара и друге расходе.

Трошкови за казне за привредни преступ и прекршај, исказани у износу од 252 хиљаде динара, односе се на новчану казну за ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда, по Решењу број 756/21 од 16. марта 2022. године донетом од стране Прекршајног суда у Кикинди.

Трошкови након усаглашавања пореза, исказани у износу од 15 хиљада динара, односе се на трошкове за неплаћене порезе и доприносе који се плаћају по одбитку.

Трошкови из ранијих година, исказани у износу од 271 хиљада динара, односе се на обавезу по Решењу Пореске управе број 242-47-03-008708/2021-1310 од 31. маја 2021. године.

Трошкови накнаде штете трећим лицима, исказани у износу од 35 хиљада динара, односе се на штету узроковану возилу у власништву трећег лица приликом извођења радова.

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



3.2.2.13. Нето добитак

Нето добитак за 2022. годину исказан је у износу од 125 хиљада динара.

Табела број 32: Нето добитак

Назив	- у хиљадама динара -	
	2022.	2021.
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	1.021	939
Порески расход периода	(1.582)	(703)
Одложени порески приходи периода	686	491
Укупно:	125	727

У Пореском билансу обвезника пореза на добит правних лица за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године (ПБ 1), Друштво је исказало опорезиву добит (пореску основицу) у износу од 10.550 хиљада динара, на коју је обрачунат порез на добит и исказан порески расход периода у износу од 1.582 хиљаде динара.

Одложени порески приходи периода, у износу од 686 хиљада динара, настали су по основу смањења одложених пореских обавеза исказаних на дан 31. децембар 2021. године (збирно за оба друштва) и одложених пореских обавеза обрачунатих на дан 31. децембар 2022. године (након припајања). Веза, *Напомена 3.2.1.13.*

Чланом 3 став 3 Уговора о припајању број: 01-54/10-22 од 28. јануара 2022. године предвиђено је да се припајањем врши пренос целокупне имовине и обавеза друштва преносиоца на друштво стицаоца, чиме друштво преносилац престаје да постоји без спровођења поступка ликвидације, а друштво стицалац наставља са радом и пословањем уз спровођење промене повећања капитала и преузимања права и обавеза друштва преносиоца. Ставом 6 истог члана овог уговора предвиђено је да ће друштво преносилац сачинити ванредни финансијски извештај, са мишљењем ревизора, у складу са Законом о рачуноводству, са стањем на дан који претходи дану уписа припајања у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре и регистровати га у складу са прописима о регистрацији. Чланом 5 став 2 овог уговора предвиђено је да ће коначна вредност имовине и обавеза друштва преносиоца, која се преноси друштву стицаоцу бити исказана у ванредном финансијском извештају из члана 3 став 6 овог уговора, који ће бити састављен на дан који претходи дану уписа статусне промене припајања у Регистру.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво евидентирање статусне промене припајања извршило тако што је у својим пословним књигама евидентирало позиције имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода који су исказани у Закључном листу друштва преносиоца на дан 31. јул 2022. године, уместо да је евидентирање статусне промене извршило на предвиђен начин, тако што би извршило евидентирање имовине, обавеза и капитала друштва преносиоца који су исказани у билансу стања на дан 31. јул 2022. године.

Друштво је следећим налозима за књижење извршило евидентирање прихода и расхода друштва преносиоца у својим пословним књигама:

- Налогом за књижење број: 74-0033/22 од 1. августа 2022. године евидентирани су приходи у укупном износу од 155.029 хиљада динара;
- Налогом за књижење број: 74-0032/22 од 1. августа 2022. године евидентирани су расходи у укупном износу од 220.188 хиљада динара;
- Налогом за књижење број: 74-0034/22 од 1. августа 2022. године евидентирани су одложени порески расходи периода у износу од 944 хиљаде динара.

На основу наведеног, Друштво је у пословним књигама евидентирало приходе друштва преносиоца у износу од 155.029 хиљада динара и расходе друштва преносиоца у износу од



221.132 хиљаде динара, за колико су више исказани приходи и расходи у пословним књигама и финансијским извештајима Друштва за 2022. годину.

Одредбом члана 483 став 1 Закона о привредним друштвима²⁵ прописано је да се статусном променом друштво преносилац реорганизује тако што на друго друштво стицаоца преноси имовину и обавезе, док његови чланови у том друштву стичу уделе, односно акције.

Према захтевима параграфа 2.41 и 2.42 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, ентитет треба да признаје приход у билансу успеха када дође до повећања будућих економских користи повезаних са увећањем имовине или умањењем обавеза које може поуздано да се одмери, односно треба да признаје расход у билансу успеха када дође до смањења будућих економских користи повезаних са смањењем имовине или повећањем обавеза које може поуздано да се одмери.

На основу наведеног, приходи и расходи остварени у друштву преносиоцу представљају повећање и смањење будућих економских користи остварених у друштву преносиоцу, а не у друштву стицаоцу, па сходно томе не могу бити евидентирани у пословним књигама друштва стицаоца.

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 је више исказало приходе и расходе у пословним књигама и финансијским извештајима Друштва за 2022. годину, јер је приликом статусне промене припајања у пословним књигама евидентирало приходе друштва преносиоца у износу од 155.029 хиљада динара и расходе друштва преносиоца у износу од 221.132 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 483 став 1 Закона о привредним друштвима и захтевима параграфа 2.41 и 2.42 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Евидентирање пословних промена које није у складу са законским одредбама и захтевима рачуноводствених стандарда, повећава ризик од несастављања и неприказивања финансијских извештаја у складу са законом.

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину су састављене у складу са чланом 29 став 6 тачка 3) Закона о рачуноводству, Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, тако да пружају информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним информацијама које је Друштво дужно да обелодани у складу са захтевима овог и осталих одељака МСФИ за МСП које нису презентоване у финансијским извештајима, а доприносе њиховом бољем разумевању.

У поступку ревизије је утврђено да у Напоменама уз финансијске извештаје Друштво није за све врсте основних средстава обелоданило тачне стопе амортизације које је користило приликом обрачуна амортизације. Веза, *Напомена 3.2.2.5.*

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 36/11, 99/11, 83/14 - др. закон, 5/15, 44/18, 95/18, 91/19 и 109/21



3.2.4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

На дан 31. децембра 2022. године, Друштво се као тужена страна јавља у једном судском спору у вредности од 200 хиљада динара.

На дан 31. децембра 2022. године, Друштво се не јавља у судским споровима на страни тужиоца.

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

Нисмо идентификовали ниједан накнадни догађај настао између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора који би имао значајан утицај на финансијске извештаје и који би захтевао усклађивање и обелодањивање.

3.4. Јавне набавке

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

Друштво је јавни наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, те је дужно да поступа у складу са одредбама овог закона приликом планирања и спровођења набавки, извршавања закључених уговора о јавним набавкама и извештавања о јавним набавкама.

Интерна акта, планирање и извештавање о јавним набавкама

Одредбама члана 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга и да овај акт објави на својој интернет страници.

Директор Друштва је донео Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Друштву број: 01-481/2-21 од 13. септембра 2021. године, који је објављен на интернет страници Друштва.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Друштву, у оквиру Сектора за економске и правне послове формирана је Служба за јавне набавке, у којој је ангажовано троје запослених, од којих двоје запослених поседују сертификат за службеника за јавне набавке.

Друштво је, дана 12. марта 2022. године, објавило План јавних набавки на Порталу јавних набавки, као и две измене и допуне Плана јавних набавки од 23. јула 2022. године и 8. октобра 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, а такође, истог датума је објављен на Порталу јавних набавки Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину за ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда, 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.

Спровођење поступака јавних набавки

У наредној табели дат је преглед поступака јавних набавки који су обухваћени у поступку ревизије.

Табела број 33: Преглед ревидираних јавних набавки

- у хиљадама динара -

РБ	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора/окв ирног споразума	Вредност закљученог уговора/окви рног споразума без ПДВ-а
1.	06-25/1- 21	Електрична енергија	1.800	ЈП ЕПС - Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	13.09.2021.	1.800
2.	06-37/1- 21	Уље и мазива	2.155	„Plattner“ d.o.o. Ваљка Palanka	25.11.2021.	2.155
3.	06-39/1- 21	Гориво	50.150	„Кнез Петрол“ д.о.о. Земун	18.01.2022.	50.150
4.	06-42/1- 21	Хидраулични багер гусеничар са услугом финансијског лизинга	20.000	„НС Унион Техника“ д.о.о. Нови Сад, „Липакс“ д.о.о. Београд	03.02.2022.	19.850
5.	06-13/1- 22	Услуга мобилне телефоније	2.500	„Телеком Србија“ а.д. Београд	13.04.2022.	2.500
6.	06-15/1- 22	Услуга испирања бунара и пијезометара	4.500	-	20.04.2022.	обустављен поступак
7.	06-16/1- 22	Услуга испирања бунара и пијезометара	4.500	ПД ДОО „Тони Компресори“, Зрењанин	20.05.2022.	4.503
8.	06-19/1- 22	Потрошна машинска роба- челик, флахови, цеви, профили	1.200	-	29.07.2022.	обустављен поступак
9.	06-21/1- 22	Електрична енергија	2.200	ЈП ЕПС -Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	22.08.2022.	2.200
10.	06-22/1- 22	Услуга одржавања хигијене пословног простора	1.200	„Лавани“ д.о.о. Београд, „Долин“ д.о.о. Београд	30.08.2022.	936
11.	06-26/1- 22	Услуга регистрације возила	1.900	„Дунав ауто“ д.о.о, Београд	09.11.2022.	1.900
12.	06-27/1- 22	Уља и мазива	3.000	„Plattner“ d.o.o. Ваљка Palanka	16.11.2022.	3.000
13.	06-28/1- 22	Потрошна шрафовска роба	2.000	-	08.11.2022.	обустављен поступак
14.	06-29/1- 22	Ауто-гуме	2.000	ДОО „Чајка М“ Коњевићи	14.11.2022.	2.000
		Филтери	1.000	-	-	1.000
	06-33/1- 22	Партија 1 - Филтери за грађевинску механизацију	500	„Group Enigma MC“ d.o.o. Kruševac	08.12.2022.	500



- у хиљадама динара -

РБ	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора/окв ирног споразума	Вредност закљученог уговора/окви рног споразума без ПДВ-а
		Партија 2 - Филтери за пољопривредну механизацију	300	„Зит“ д.о.о. Нови Сад	16.12.2022.	300
		Партија 3 - Филтери за транспортну механизацију	200	„Зит“ д.о.о. Нови Сад	16.12.2022.	200
16.	06-35/1-22	Потрошна шрафовска роба	2.000	„Premi-trade“ д.о.о. Zrenjanin	26.12.2022.	2.000
		ХТЗ опрема	3.100			
17.	06-36/1-22	Партија 1 - ХТЗ опрема - заштитна обућа	1.000	ДОО „KS-Safety Shoes“ Нови Сад, „Стил“ д.о.о. Зрењанин	16.01.2023.	992
		Партија 2 - ХТЗ опрема - заштитна одећа	2.100	-	26.12.2022.	обустаљен поступак
18.	06-37/1-22	Гориво	120.000	„Кнез Петрол“ д. о. о. Земун	10.03.2023.	101.857
19.	06-39/1-22	Резервни делови за грађевинске машине	1.750	„Ortex Uro Group“ д.о.о. Рауповас	01.02.2023.	1.435
20.	06-44/1-22	Машинске услуге	1.400	„Технофлуид“ д.о.о. Зрењанин	13.02.2023.	1.395
Укупно			232.455			200.673

У поступку ревизије је утврђено да су ревидирани поступци јавних набавки спровођени у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Набавке које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака од примене Закона о јавним набавкама

У наредној табели дат је преглед ревидираних поступака набавки које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака од примене Закона о јавним набавкама.

Табела број 34: Преглед ревидираних поступака набавки које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака од примене Закона о јавним набавкама

- у хиљадама динара -

РБ	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	06БП-174/1-22	Гориво	25.000	„Кнез Петрол“ д. о. о. Земун	25.000
2	06БП-181/1-22	Обезбеђење Зрењанин	3.350	„Патрол 023“ д.о.о. Зрењанин	3.320
3	06БП-5/1-22	Машинско бушење рупа за садњу и ручну садњу садница врбе и тополе	990	„Градина систем“ д.о.о. Темерин	966
4	06БП-94/1-22	Услуга мониторинга камера	800	„Junior Security“ д.о.о. Zrejanin	649
5	06БП-219/1-22	Извођење грађевинских радова на ЦС „Сутјеска“ - санација равног крова	550	SR „Limdex“, Zrenjanin	525
6	06БП-204/1-22	Гас за аутогено заваривање	500	„Messer Tehnogas“ а.д. Beograd	500



- у хиљадама динара -

РБ	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ-а
7	06БП- 25/1-22	Вулканизерске услуге	250	ПР „Вулканизер Кљајић“, Зрењанин	250
8	06БП- 51/1-22	Мобилни телефонски апарати „APPLE“	300	SR „AN-SOFT“, Zrenjanin	213
9	06БП- 1/1-22	Адвокатске услуге за потребе сатусне промене припајања	1.300	Адвокат Владимир Огњеновић и Адвокат Наташа Стојановић, Београд	1.200
10	06БП- 82/1-22	Електроинсталације за путнички програм, грађевинску, пољопривредну и транспортну механизацију	500	„Ninex Veskov“ d.o.o. Zrenjanin	500
Укупно			33.540		33.123

У поступку ревизије је утврђено да су код ревидираних набавки које су спроведене уз коришћење изузетака од примене Закона о јавним набавкама примењивана начела овог закона (економичности и ефикасности, обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације, транспарентности поступка јавне набавке, једнакости привредних субјеката и пропорционалности), што је у складу са одредбама чл. 5-10 Закона о јавним набавкама.

Набавке које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама

Према пословним књигама Друштва за 2022. годину, утврђено је да је извршено укупно две набавке у износу од 15.367 хиљада динара за које није спроведен поступак јавних набавки, када нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама из чл. 11 до 21 и члана 27.

Одредбама члана 1 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да се овим законом уређују правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн. Одредбама члана 2 став 1 тачка 1) истог закона прописано је да је наручилац заједнички појам за јавног наручиоца и секторског наручиоца.

Одредбама члана 3 став 1 тачка 4) Закона о јавним набавкама прописано је да су јавни наручиоци правна лица основана у циљу задовољавања потреба у општем интересу, које немају индустријски или трговински карактер, ако надзор над радом тих правних лица врши јавни наручилац, као и ако више од половине чланова органа надзора или органа управљања тих правних лица именује јавни наручилац.

Одредбама члана 28 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона за набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија процењена вредност је једнака или већа од прагова наведених у члану 27 овог закона.

Одредбама члана 51 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама прописано је да су поступци јавних набавки отворени поступак, рестриктивни поступак, конкурентни поступак са преговарањем, конкурентни дијалог, преговарачки поступак са објављивањем јавног позива, партнерство за иновације и преговарачки поступак без објављивања јавног позива, као и да доделу уговора јавни наручилац по правилу врши у отвореном или рестриктивном поступку, а



може да врши и у другим поступцима јавне набавке ако су за то испуњени услови прописани овим законом, изузев преговарачког поступка са објављивањем јавног позива.

У складу са одредбом члана 2 став 1 Закона о јавним предузећима и одредбом члана 43 Закона о водама,²⁶ Друштво обавља делатност од општег интереса, над којим надзор врши Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде, као јавни наручилац у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. Одредбама члана 7 Оснивачког акта Друштва уређено је да је назив делатности Друштва изградња хидротехничких објеката и да 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. Такође, Друштво у складу са одредбама члана 112 став 1 тач. 3) до 8) Закона о водама поседује лиценцу за спровођење одбране од поплава и других облика заштите од штетног дејства вода, старања о функционисању водних објеката и система, одржавања регулационих и заштитних објеката и пратећих уређаја на њима, одржавања хидромелиорационих система за одводњавање и наводњавање, извођење санационих радова и хитних интервенција на заштитним и регулационим објектима и праћење стања водних објеката. Поред тога, одредбом члана 26 Оснивачког акта Друштва уређено је да функцију Скупштине Друштва, као органа управљања Друштвом, врши оснивач преко овлашћеног представника којег предлаже министарство надлежно за послове привреде.

У складу са наведеним, Друштво има статус јавног наручиоца и дужно је да спроводи правила поступака јавних набавки ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво у 2022. години набавило добра и услуге у укупном износу од 16.870 хиљада динара, а да претходно није спровело одговарајуће поступке јавних набавки прописане чланом 51 Закона о јавним набавкама.

Табела број 35: Набавке добара и услуга у 2022. години извршене без претходно спроведеног поступка јавне набавке

- у хиљадама динара -							
РБ	Назив и седиште добављача	Опис предмета набавке	Врста предмета набавке	Број уговора и анекса уговора	Датум уговора и анекса уговора	Период на који је уговор закључен	Износ набавке у 2022. години без ПДВ-а
1	„Кнез Петрол“ д. о. о. Земун	Набавка/купопродаја горива	Добра	06БП-174/5-22	31.10.2022.	до финансијске реализације	14.330
2	„Електроким“ д. о. о. Суботица	Набавка делова опреме чистача решетки на ц.с. Кула	Добра	Уговор бр: 78/20-4	01.03.2022.	14-15 недеља	1.037
		Набавка делова опреме чистача решетки на ц.с. Кула Мали Иђош		Уговор бр: 78/41	04.04.2022.	2 -8 недеља	
		Набавка електро опреме за чистач решетки на ц.с. Нови Кнежевац"		Уговор бр: 78/42	04.04.2022.	2 -8 недеља	
Укупно 2022. година:							15.367

На основу наведеног, утврђено је да је Друштво у 2022. години набавило добра у износу од 15.367 хиљада динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 28 став 1 и 51 Закона о јавним набавкама, јер нису били испуњени услови за изузеће од

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 30/10, 93/12, 101/16, 95/18 и 95/18 - др. закон



примене Закона о јавним набавкама, прописани чл. 11-21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама, којима је предвиђено да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. овог закона, као и да доделу уговора јавни наручилац по правилу врши у отвореном или рестриктивном поступку, а може да врши и у другим поступцима јавне набавке ако су за то испуњени услови прописани овим законом, изузев преговарачког поступка са објављивањем јавног позива.

Откривена неправилност: Друштво је у 2022. години набавило добра у износу од 15.367 хиљада динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, када нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чл. 11-21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 28 став 1 и 51 Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да набавке добара, услуга и радова врши на основу уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки из члана 51 Закона о јавним набавкама.

Дописом број: 01-85/29-2023 од 8. септембра 2023. године, в. д. Директора Друштва је доставио објашњење разлога који су довели до тога да Уговор за набавку/купопродају горива број: 06БП-174/5-22 од 31. октобра 2022. године, буде закључен са добављачем „Кнез Петрол“ д. о. о. Земун без примене поступка јавних набавки прописаног Законом о јавним набавкама. Садржај наведеног дописа, у вези са предметном набавком, наводимо у наставку:

„ВПД „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин је у току 2022. године закључио Уговор о јавној набавци горива број: 06-39/8-22 од 18. јануара 2022. године са испоручиоцем „Кнез Петрол“ д. о. о. Земун, на уговорени износ 50.150 хиљада динара без ПДВ-а, који је ступио на снагу даном финансијске реализације уговора број 06-58/15-19 од 2. марта 2020. године са роком важења 12 месеци или до финансијске реализације.

Дана 1. августа 2022. године регистрована је статусна промена припајања ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда привредном друштву ВПД „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин, чиме је друштво ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда брисано из регистра привредних друштава. Напомињемо да је законски заступник ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда био у том својству закључно са 31. јулом 2022. године, те да ВПД „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин никакве ингеренције, ни правне ни фактичке, према том друштву није имао до 1. августа 2022. године.

У складу са Уговором о припајању ВПД „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин је ступило у права и обавезе друштва које је статусном променом престало да постоји.

Финансијска ситуација коју је ВПД „Средњи Банат“ д. о. о. преузео је била веома лоша јер, на дан 1. август 2022. године, доспела потраживања купаца (без доспелих рата ро кредитима и лизинг кућама) ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда су износила 114.082 хиљаде динара.

ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда је имао уговоре о набавци нафтних деривата са два испоручиоца: НИС АД Нови Сад и „Еуропетрол“ д. о. о. Суботица. Дуг за преузете нафтне деривате према „Еуропетрол“ д. о. о. Суботица износио је на дан преузимања 4.651 хиљаду динара, а дуг према НИС АД Нови Сад износио је 1.356 хиљада динара.

Оба испоручиоца су у току јула месеца 2022. године обавестили ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда да обустављају испоруку горива. НИС АД Нови Сад је, дана 26. јула, путем „e-mail“-а, доставио обавештење да картице за сипање горива на НИС-овим пумпама неће важити



почев од 26. јула 2022. године. „Еуропетрол“ д. о. о. Суботица је раније у току јула месеца обуставио испоруку због горе наведеног неизмиреног дуга.

Након 1. августа 2022. године, Друштво стицалац, односно ВПД „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин, се нашло у готово безизлазној ситуацији везано за целокупно пословање.

Узимајући у обзир велики дуг који смо преузели у ситуацији у којој механизација друштва ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда „стоји“ због обуставе у испоруци горива, Друштво стицалац је уз сагласност испоручиоца „Кнез Петрол“ д. о. о. Земун, за сва возила и механизацију почело да преузима гориво од „Кнез Петрол“ д. о. о. Земун и да реализује Уговор о јавној набавци 06-39/8-22 од 18. јануара 2022. године.

У моменту припајања није било могуће предвидети потрошњу на месечном нивоу за целокупни возни парк и механизацију која је преузета из Кикинде, нарочито узимајући у обзир велики број нејасноћа и нелогичности које су се појавиле у вези са потрошњом горива, распоредом возила и механизације, месту где су се иста налазила и слично, уз то додајући да су у Кикинди егзистирала два уговора о набавци нафтних деривата, за која нису постојала јасна ни финансијска ни временска разграничења.

Основни фокус Друштва стицаоца био је базиран па упознавању финансијске слике и покушаја превазилажења проблема неликвидности и веома тешке и компликоване ситуације коју је наследило, са јасним и јединственим циљем ангажовања свих расположивих капацитета за извођење радова и испостављање у кратком времену ситуација за радове, са којима се у великој мери каснило. Рокови су били „пробијени“ и по неколико месеци, а укупан број испостављених ситуација је био три, што у стварном животу значи да је ВПД „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин преузео доспела дуговања према добављачима у износу 114.082 хиљаде динара и 3.000 хиљаде динара потраживања.

Истовремено, било је неопходно да се изврши и формално правно обједињавање економско-правних аката, почевши од завршног рачуна са мишљењем ревизора, финансијског плана, програма пословања, планова набавки, књижења, преузимања документације и сл. што је све веома дуг процес који ниједно привредно друштво не може да оконча за кратак временски период.

Када смо се приближили реализацији уговора о јавној набавци, обратили смо се испоручиоцу „Кнез Петрол“ д. о. о. Земун са захтевом да извршимо повећање обима у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Због процедуре обједињавања финансијских планова и доношења обједињеног Плана јавних набавки, нисмо били у прилици да напишемо обједињени поступак јавних набавки за оба друштва пре стицања правних услова.

Нови поступак јавне набавке горива захтева одређено време до закључења уговора, нарочито узимајући у обзир процењену вредност набавке.

Наручилац је због реализације претходног уговора имао две могућности пред собом: да обустави извођење радова, паркира целокупну механизацију, причини огромну штету и стави привредно друштво у ризик стечаја или да истражи тржиште поштујући основна начела Закона о јавним набавкама и позове све потенцијалне понуђаче да поднесу своје понуде.

Ценећи потенцијалне ризике и неопходност несметаног обављања процеса рада, свесни да не можемо да набављамо гориво без закљученог уговора, приступили смо провери тржишних цена кроз такозвани поступак набавке без примене Закона о јавним набавкама и закључили уговор са најповољнијим понуђачем са ороченим трајањем до окончања поступка јавне набавке, док смо паралелно радили на обједињавању и стварању формално правних



услова за покретање поступка јавне набавке, који је покренут, јавна набавка спроведена и уговор о јавној набавци закључен.

У предметном поступку провере тржишних цена, Наручилац је израдио „мини конкурсну документацију“ са свим обавезним елементима и Моделом уговора и послао па „e-mail“ адресе свих привредних субјеката, који тргују нафтом и нафтним дериватима на територији Града Зрењанина и то: ЛУКОИЛ Србија, OMV Србија, ЕКО Србија, MOL Србија, „Кнез Петрол“ Србија, НИС ГАСПРОМ Србија.

У року за подношење понуда, понуду је доставио један понуђач и то „Кнез Петрол“ д. о. о. Земун. Наручилац је након провере понуђених цена наведеног понуђача, констатовао да су цене тржишне и закључио уговор до окончања поступка јавне набавке.

Након спроведеног поступка јавне набавке горива број: 06-37/1-22, Наручилац је закључио уговор о јавној набавци, када је претходни уговор престао да важи.

Сматрамо да се из поступања Друштва јасно и несумњиво уочава намера поштовања одредаба Закона о јавним набавкама у континуитету, а посматрано дужи низ година Друштво спроводи поступке јавних набавки и има континуирано закључене уговоре о јавној набавци горива. Наступањем специфичне ситуације у којој се одвијала статусна промена и припајањем друштва које до тог момента није имало устројен систем јавних набавки, ВПД „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин није имало могућност да „преко ноћи“ обједини сва правна акта, процени све ситуације и потребе и прилагоди се новонасталим околностима, док је у процени наступања евентуалних штетних последица превагу однео интерес очувања делатности и ангажовање свих капацитета за превазилажење финансијског ризика, стечаја, неликвидности и потенцијалних судских спорова због непоштовања уговора и њиховог неизвршења у уговореном року.

Чим су се стекли услови, Друштво је закључило уговор о јавној набавци горива и отклонило неправилност у процедури.“



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СРЕДЊИ БАНАТ“ ДОО
ЗРЕЊАНИН ЗА 2022. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године	78
2. Биланс успеха за период од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године	85
3. Напомене уз финансијске извештаје на дан 31. децембар 2022. године	89



1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08041245	Шифра делатности 4291	ПИБ 101162585
Назив Водопривредно привредно друштво Средњи Банат друштво са ограниченом одговорношћу Зрењанин		
Седиште ЗРЕЊАНИН, СЛОБОДАНА БУРСАЂА 1А		

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		416.962	174.340	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	18	1.410	361	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.410	361	
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	19	409.207	169.776	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		151.652	72.710	
023	2. Постројења и опрема	0011		241.598	69.912	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		15.957	27.154	
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	20	3.713	3.700	

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				
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	20	3.713	3.700	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	21	2.632	503	
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		178.700	61.018	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	22	91.805	1.111	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		47.591	1.107	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		44.214	4	
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	23	82.635	26.442	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		82.635	26.442	
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	25	244	650	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		244	650	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	24		26.000	
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 вреднију по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднију 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			26.000	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	26	1.947	6.130	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	27	2.069	685	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		595.662	235.358	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		298.743	141.211	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	28	262.242	128.816	
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	29	6.920	4.226	
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	30	29.581	8.169	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		29.456	7.442	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		125	727	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		21.748	11.001	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		1.285		
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		1.285		
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	31	20.463	11.001	
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		20.463	11.001	
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	32	21.717	11.198	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		253.454	71.948	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	33	46.315	12.964	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		46.315	12.964	
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	34	81.325	19.673	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	35	105.336	17.858	
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		105.336	17.858	
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		19.817	21.425	

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	36	17.535	10.811	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	37	1.343	10.360	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	37	939	254	
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	37	661	28	
	Б. 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		595.662	235.358	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

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).



2. Биланс успеха за период од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08041245	Шифра делатности 4291	ПИБ 101162585
Назив Водопривредно привредно друштво Средњи Банат друштво са ограниченом одговорношћу Зрењанин		
Седиште ЗРЕЊАНИН, СЛОБОДАНА БУРСАЋА 1А		

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		729.896	254.067
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		729.368	254.067
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	729.368	254.067
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		528	
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		737.929	252.533
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6,7	175.208	43.455
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8	310.060	173.646
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		179.657	101.375
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		108.829	62.255
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		21.574	10.016
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9	35.771	14.194
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	16	298	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	10	198.872	15.086
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	11	17.720	6.152

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			1.534
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		8.033	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	12	177	27
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		42	23
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		135	4
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	13	5.722	2.006
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		5.552	1.983
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		170	23
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		5.545	1.979
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	14	15.676	2.642
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	15	1.077	1.258
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		745.749	256.736
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		744.728	255.797
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		1.021	939
	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	17	1.021	939

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	17	1.582	703
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	17	686	491
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	17	125	727
	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



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).



3. Напомене уз Финансијске извештаје на дан 31. децембар 2022. године

**VODOPRIVREDNO PRIVREDNO DRUŠTVO
„SREDNJI BANAT“ DOO ZRENJANIN**

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2022. godine**

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Vodoprivredno privredno društvo " Srednji Banat " d.o.o. Zrenjanin (u daljem tekstu: Društvo) registrovano je kod Trgovinskog suda u Zrenjaninu, registarski uložak br. 1-1453.

Društvo je osnovano 17.11.1989. godine pod nazivom " Hidrosistem DTD " Vodoprivredno preduzeće " Srednji Banat " Zrenjanin. Odlukom Radničkog saveta broj 0202-340/4-98 od 01.10 1998.godine preduzeće je uskladilo svoj pravni status sa Zakonom o preduzećima i tada dobija naziv VDP „ Srednji Banat" nastavljajući da posluje sredstvima u društvenoj svojini (kao društveno preduzeće). Današnje poslovno ime je Vodoprivredno Privredno Društvo „Srednji Banat" d.o.o. Zrenjanin.

Davne 1969.godine dotadašnji Hidrosistem Dunav-Tisa-Dunav Vodoprivredno preduzeće Novi Sad – Reonski pogon DTD u Zrenjaninu menja naziv u Vodoprivredno preduzeće DTD Vodoprivredni pogon u Zrenjaninu bez svojstva pravnog lica da bi 1972.godine preduzeće ponovo promenilo naziv u Preduzeće DTD Novi Sad, Opšte vodoprivredno preduzeće DTD Novi Sad, Vodoprivredna organizacija " Srednji Banat " Zrenjanin sa svojstvom OOUR-a u sastavu tog opšteg vodoprivrednog preduzeća. OOUR " Srednji Banat " Vodoprivredna organizacija Zrenjanin 1978.godine organizuje se kao samostalni privredni subjekt sa svojstvom pravnog lica, delatnost obavlja u svoje ime i za svoj račun i udružuje se u " Hidrosistem DTD Vodoprivrednu radnu organizaciju Novi Sad , da bi tokom 1989.godine OOUR prerastao u Vodoprivredno preduzeće" Srednji Banat " sa potpunom odgovornošću Zrenjanin. 2015.godine dobija ime Vodoprivredno Privredno Društvo „Srednji Banat" doo Zrenjanin. Za predstavnika Republike Srbije kao osnivača imenovana je Aleksandra Miljić, dipl.inž.teh.iz Zrenjanina.

01.08.2022.godine došlo je do statusne promene pripajanja VPD"Gornji Banat" doo Kikinda , matični broj : 08041253 (društvo prenosilac),preduzeću VPD „Srednji Banat" doo Zrenjanin , matični broj : 08041245 (Društvo sticalac). U skladu sa članom 497.Zakona o privrednim društvima („Sl.glasnik RS"br.36/2011,99/2011,83/2014-dr.zakon,5/2015,44/2018,95/2018,91/2019 i 109/2021)postupak statusne promene je okončan i dana 01.08.2022.godine Agencija za privredne registre je Rešenjem БД66564/2022 usvojila registracionu prijavu brisanja, pa je iz registra privrednih subjekata brisano : Vodoprivredno privredno društvo Gornji Banat društvo sa ograničenom odgovornošću Kikinda , matični broj 08041253, a istovremeno je upisana Zabeležba statusne promene pripajanja kod privrednog društva Vodoprivredno privredno društvo "Srednji Banat" društvo sa ograničenom odgovornošću Zrenjanin, matični broj : 08041245, kao društvo sticaoca.

Osnivač Društva je Republika Srbija sa 100% vlasništva nad udelom.

Pretežna delatnost Društva je :

- 4291 – izgradnja hidrotehničkih objekata
- Pored ove delatnosti Društvo obavlja i druge delatnosti, i to:
- 0161 – uslužne delatnosti u gajenju useva i zasada
- 0210 – gajenje šuma i ostale šumarske delatnosti
- 0220 – seča drveća
- 3600 – skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode
- 3700 – uklanjanje otpadnih voda
- 4120 – izgradnja stambenih i nestambenih zgrada
- 4211 – izgradnja puteva i autoputeva
- 4221 – izgradnja cevovoda
- 4299 – izgradnja ostalih nepomenutih građevina
- 4311 – rušenje objekata
- 4312 – priprema gradilišta
- 4322 – postavljanje vodovod., kanal., grejnih i klimat. sistema
- 4399 – ostali nepomenuti specifični građevinski radovi
- 7112 – inženjerske delatnosti i tehničko savetovanje
- 8129 – usluge ostalog čišćenja
- 8130 – usluge uređenja i održavanje okoline

Na osnovu zakona koji uređuje upravljanje vodama, Društvo obavlja vodnu delatnost uređenja vodotoka i zaštitu od štetnog dejstva voda, kao delatnost od opšteg interesa.

Društvo je na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstano u malo pravno lice.

Sedište Društva je u Zrenjaninu u ulici Slobodana Bursaća 1/a. Poreski identifikacioni broj Društva je 101162585, a matični broj 08041245. Organi Društva su: skupština i direktor

Prosečan broj zaposlenih u toku 2022. godine bio je 175 (u 2021. godini 140).

Društvo VPD "Srenji Banat" doo je od 01.08.2022.godine preuzimanjem Vodoprivrednog preduzeća "Gornji Banat" doo Kikinda preuzeo i njegove radnike pa se za poslednjih pet meseci 2022. godine broj radnika povećao, što je rezultiralo većim prosečnim brojem zaposlenih. Prosečan broj zaposlenih u VPD "Srednji Banat" doo do 01.08.2022.godine je bio 136 zaposlenih.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva za obračunski period koji se završava 31.12.2022. godine sastavljeni su po svim materijalno značajnim pitanjima u skladu sa:

- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (u daljem tekstu MSFI za MSP);

- Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“, br.44/2021) i drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona, kao i u skladu sa izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama Društva.

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br.89/2020)

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ako nije drukčije navedeno.

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2022. godinu usaglašeni su sa svim zahtevima MSFI za MSP.

Prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja Društvo je primenilo usvojene računovodstvene politike koje su obelodanjene u tački 3, a koje su bazirane na MSFI za MSP i drugim važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Računovodstvene politike su primenjene dosledno, osim tamo gde je drugačije naznačeno.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji za 2021. godinu. Finansijski izveštaji Društva su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u izveštaju nezavisnog revizora od mart 2022. godine.

Uporedni podaci za 2021. godinu odnose se samo na poslovanje Vodoprivrednog privrednog preduzeća Srednji Banat doo Zrenjanin.

Uporedni podaci, odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2021.godinu

2.3. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2022. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi nezavisno od vremena naplate.

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko-poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate. Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;
- Društvo ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim proizvodima i robom;
- kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
- kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Društvo i
- kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere. Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka systemske i razumne alokacije;
- rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni sadržane u vrednosti prodate robe na veliko.

Nabavna vrednost prodate robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodate robe, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog poreza, sadržanih u vrednosti prodate robe na malo.

3.3. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.4. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali ili se kapitalizuju ukoliko ispunjavaju uslova za kapitalizaciju.

3.5. Kursne razlike

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

3.6. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti.

3.7. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.8. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je odredivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja: koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe, koje Društvo kontroliše kao rezultat prošlih događaja, i od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

Nabavke nematerijalne imovine, u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini faktorna vrednost nabavljene nematerijalne imovine uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Nematerijalna imovina se, nakon početnog priznavanja, odmarava po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Amortizacije nematerijalne imovine vrši se primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost te imovine. Ako nije moguća pouzdana procena korisnog veka trajanja nematerijalna imovine, nematerijalna imovina treba da se amortizuju u periodu od 5 godina.

Nematerijalna ulaganja čine: ulaganja u razvoj; softver i licence.

Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnina i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i celokupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.10. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine. Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Društvo za obračun amortizacije primenjuje godišnje stope amortizacije propisane Pravilnikom o nomenklaturi nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava sa stopama amortizacije (Sl.list br. 17/97 i 24/97 i 24/2000) kod svih osnovnih sredstava jer nije menjan korisni vek upotrebe.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

Osnovno sredstvo	Stopa amortizacije %	Vek trajanja (godina)
1. Zgrada	1,00%	100
2. Mašine		
Dizalica	5,00%	20
Trimeri, kosačice, tarupi, prskalice	10,00%	10
Traktori, motokultivatori i slično	5,00%	20
Bageri, buldozeri	6,67%	15
Šporeti i frižideri	10,00%	10
Mašine za obradu metala	3,34%	30
Motorne testere	12,50%	8
Mešalice za beton	10,00%	10
3. Kamioni, cisterne, vučna vozila	5,00%	20
4. Bicikli	10,00%	10
5. Teretna vozila	6,67%	15
6. Automobili	8,34%	12
7. Nameštaj i tepisi	5,00%	20
8. Računaska oprema	14,29%	7
9. Telefoni	6,67%	15
10. Čamci i ostala plovila	6,67%	15
11. TV i radio aparati, kamere	6,67%	15
12. Peći i ostala oprema	6,67%	15
13. Merni instrumenti	6,67%	15
14. Agregati, hidrofori i slično	3,34%	30
15. Računarski programi	20,00%	5

Zbog produženog veka trajanja pojedinih osnovnih sredstava i opreme koja je pripojena usled statusne promene spajanja Vodoprivrednog privrednog preduzeća „Gornji Banat“ doo Kikinda, došlo je do smanjenja amortizovane stope na sredstva, koje je bilo evidentirano u završnom računu pripojenog društva 2021.godinu, kao i u vanrednom završnom računu predatom 31.07.2022.godine.

3.11. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena iskazuju u bilansu uspeha.

Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Društva zajmovi i potraživanja obuhvataju "potraživanja od prodaje i druga potraživanja" i "gotovinu i gotovinske ekvivalente."

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane proizvode, robu i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovanoj na analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promenama u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kratkoročne plasmane sa rokom dospeća do godinu dana od dana bilansa.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju predstavljaju nederivativna sredstva koja su svrstana u ovu kategoriju ili nisu klasifikovana ni u jednu drugu kategoriju. Uključuju se u dugoročna sredstva, osim ukoliko rukovodstvo ima nameru da ulaganja otuđi u roku od 12 meseci od datuma bilansa stanja. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope. U bilansu stanja ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata učešća u kapitalu banaka i pravnih lica evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo nema finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

3.12. Zalihe

Zalihe su sredstva koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja i u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši prilikom pružanja usluge. Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine, troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati njihovom sticanju. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke. Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža. Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuju se 100 % njegove vrednosti.

Obračun izlaza-prodaje zaliha materijala, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha.

Vrednost zaliha može postati nenadoknativa ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale.

3.13. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.14. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penziona i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

3.15. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Društvo posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Društvo i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI za MSP osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između poreske osnovice i knjigovodstvene vrednosti u skladu sa politikom i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. Odložena poreska sredstva i poreske obaveze, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva 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. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovanoj na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promenama u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Društvo procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	<u>729.368</u>	<u>254.067</u>

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u najvećoj meri se odnose na prihode od sanacija nasipa, održavanja vodovodne mreže, sanacije kanala i ostali prihodi ostvareni u okviru vršenja delatnosti.

6. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi materijala za izradu (511)	54.497	4.724
Troškovi rezervnih delova (514)	11.549	4.414
Troškovi režijskog materijala (512)	1.571	219
Troškovi otpisa alata i sit.inventara	851	-
Ukupno	<u>68.468</u>	<u>9.357</u>

7. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi električne energije (513)	4.085	1.596
Troškovi goriva (513)	100.537	30.578
Troškovi grejanja (513)	2.118	1.924
Ukupno	<u>106.740</u>	<u>34.098</u>

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi zarada (neto) (520)	179.658	101.375
Troškovi poreza i doprinosa na zarade (521)	108.829	62.255
Troškovi naknada za priv.pov.poslove (524)	1.397	2.041
Troškovi naknada skupštini (522)	2.944	1.297
Ostali lični rashodi i naknade (529)	17.232	6.678
Ukupno	<u>310.060</u>	<u>173.646</u>

Ostali lični rashodi i naknade odnose se na rashode po osnovu otpremnina, jubilarnih nagrada i naknada troškova prevoza zaposlenih sa posla i na posao, kao i troškove službenog puta u zemlji i u inostranstvu. U 2022. godini Društvo nije pravilo rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade jer nisu materijalno značajni iznosi, već je po ovom osnovu na teret troškova knjiženo RSD 6.617 hiljada.

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine (540)	362	324
Troškovi amortizacije građevinskih objekata i opreme (540)	35.409	13.870
Ukupno	35.771	14.194

10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Troškovi usluga na izradi učinaka (530)	167.267	8.884
Troškovi transportnih usluga (531)	7.892	387
Troškovi usluga održavanja (532)	11.080	1.551
Troškovi reklame i propagande (535)	1.571	272
Troškovi ostalih usluga (539)	11.062	3.992
Ukupno	198.872	15.086

11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Troškovi neproizvodnih usluga (550)	7.804	3.414
Troškovi reprezentacije (551)	1.564	676
Troškovi premija osiguranja (552)	1.777	396
Troškovi platnog prometa (553)	2.955	780
Troškovi članarina (554)	303	168
Troškovi poreza (555)	2.759	559
Ostali nematerijalni troškovi (559)	558	159
Ukupno	17.720	6.152

12. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Prihodi od kamata (od trećih lica) (662)	42	23
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima) (663)	135	4
Ukupno	177	27

13. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Rashodi kamata (prema trećim licima) (562)	5.552	1.983
Negativne kursne razlike (prema trećim licima) (563)	170	23
Ukupno	5.722	2.006

14. OSTALI PRIHODI

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Ostali nepomenuti prihodi (672,673,678,679)	15.676	2.642
Ukupno	15.676	2.642

15. OSTALI RASHODI

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Ostali nepomenuti rashodi (579)	1.077	1.258
Ukupno	1.077	1.258

16. Rashodi od uskađivanja vrednosti imovine

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Rashodi od uskađivanja vrednosti imovine (582)	298	-
Ukupno	298	-

17. POREZ NA DOBITAK

(a) *Komponente poreza na dobitak*

	<i>u RSD 000</i>	
	2022	2021
Dobitak pre oporezivanja (kl.6-kl.5)	1.021	939
Poreski rashod perioda (721)	(1.582)	(703)
Odloženi poreski prihodi perioda (722)	686	491
Ukupno (341)	125	727

(b) Obračun poreza na dobitak je sledeći:

Dobit i gubitak pre oporezivanja	
Rezultat u Bilansu uspeha	
Dobit poslovne godine	1.021.529
Usklađivanje rashoda	
Novčane kazne, ugovorne kazne i penali	252.000
Primanja zaposlenog iz člana 9.stav 2. Zakona obračunata a neisplaćena u poreskom periodu	1.396.280
Primanja zaposlenog iz člana 9.stav 2. Zakona obračunata u prethodnom, a isplaćena u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans	(1.454.641)
Ukupan iznos amortizacije obračunat u finansijskim izveštajima	35.770.720
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	(24.295.584)
Oporeziva dobit	
Oporeziva dobit	10.550.555
Gubitak	-
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	-
Ostatak oporezive dobiti	-
Kapitalni dobici i gubici	
Ukupni kapitalni dobici tekuće godine obračunati u skladu sa Zakonom	-
Ukupni kapitalni gubici tekuće godine obračunati u skladu sa Zakonom	-
Kapitalni dobici	-
Kapitalni gubici	-
Preneti kapitalni gubici iz ranijih godina	-
Ostatak kapitalnog dobitka	-
Poreska osnovica	
Poreska osnovica	10.550.555

Porez na dobitak od 15% iznosi 1.582,6 RSD hiljada.

(c) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreska sredstva/obaveze u iznosu od RSD 21.717 hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja, kao i po osnovu poreskog kredita po osnovu ulaganja u osnovna sredstva.

Obračun odloženih poreskih obaveza je prikazan u sledećoj tabeli:

ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA/OBAVEZE PO OSNOVU AMORTIZACIJE	
Knjigovodstvena sadašnja vrednost	379.279.088
Poreska sadašnja vrednost	234.500.974
Oporeziva privremena razlika	144.778.114
Stopa	15%
Odložena poreska obaveza po osnovu amortizacije	21.715.717

BILANS STANJA

18. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Softver i ostala prava (012)	3.607	2.085
Ispravka vrednosti nematerijalne imovine (019)	(2.197)	(1.724)
Ukupno	1.410	361

19. NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA

	Građevinsko zemlj.	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine i oprema u pripremi	UKUPNO
Nabavna vrednost					
Stanje 01. januara 2022.	4.590	128.909	224.047	27.154	384.700
Nove nabavke	-	-	7.959	-	7.959
Prenos sredstava u pripremi	-	-	11.197	(11.197)	-
Fuzija Kikinda	10.790	122.372	275.913	-	409.075
Obezvredenje	-	(298)	-	-	(298)
Otuđivanje, rashodovanje	-	-	(4.971)	-	(4.971)
Stanje 31. decembra 2022.	15.380	250.983	514.145	15.957	796.465
Ispravka vrednosti					
Stanje 01. januara 2022.	-	60.789	154.135	-	214.924
Amortizacija za 2022. g.	-	1.794	31.780	-	33.574
Fuzija Kikinda	-	52.128	91.458	-	143.586
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	(4.826)	-	(4.826)
Stanje 31. decembra 2022.	-	114.711	272.547	-	387.258
Sadašnja vrednost 31. decembra 2021.	4.590	68.120	69.912	27.154	169.776
31. decembra 2022.	15.380	136.272	241.598	15.657	409.207

20. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMA

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava.

Iskazana su:

- prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti. Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takve dobiti smatra se povraćajem investicija i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

- prema metodi učešća u kapitalu, po kome se učešća u kapitalu prilikom nabavke knjiže po nabavnoj vrednosti, a iskazana vrednost se koriguje za rezultat (dobit ili gubitak) koji ostvari korisnik ulaganja. Pored toga, korekcija se vrši i za promene na kapitalu korisnika ulaganja koje nisu nastale po osnovu rezultata. To su promene na kapitalu usled revalorizacije nekretnina, postrojenja, opreme i investicija, iz razlike prevođenja stranih valuta i iz usklađivanja razlika proizašlih iz poslovnih kombinacija. Korekcije se vrše srazmerno sa investitorovim učešćem u kapitalu korisnika ulaganja.

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na depozit dat AIK banci u iznosu RSD 3.713 hiljada.

21. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Dugoročna AVR (289)	2.632	503
Ukupno	2.632	503

22. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Materijal (101)	23.326	494
Rezervni delovi, alat i sitan inventar (102 i 103)	24.265	613
Plaćeni avansi za zalihe i usluge (154)	44.214	4
Stanje na dan 31. decembra	91.805	1.111

Plaćeni avansi iskazani na dan 31.12.2022. godine su usaglašeni IOS-om.

23. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Kupci u zemlji (204)	82.635	26.442
Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	-	-
Stanje na dan 31. decembra	82.635	26.442

Potraživanja po osnovu prodaje iskazana na dan 31.12. 2022. godine u iznosu od RSD 82.635 hiljada (bez ispravke vrednosti potraživanja) nisu usaglašena sa dužnicima u iznosu od RSD 27.938 hiljada, odnosno nije usaglašeno 33,81 % navedenih potraživanja sa 30.09.2022.

24. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	-	26.000
Stanje na dan 31. decembra	-	26.000

25. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Potraživanja od zaposlenih (221)	12	13
Potraživanja od državnih organa i organizacija (222)	13	-
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza (224)	35	-
Ostala potraživanja (225)	184	637
Stanje na dan 31. decembra	244	650

26. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Tekući (poslovni) računi (241)	1.947	6.130
Stanje na dan 31. decembra	1.947	6.130

27. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Kratkoročna AVR se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Unapred plaćeni troš. Osiguranja (280) KI	645	-
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (282)	1.424	497
Ostala aktivna vremenska razgraničenja (289)	-	188
	2.069	685

28. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Osnivački ulogi članova društva (301) KI	133.346	-
Državni kapital (303)	128.816	128.816
Ostali oblici osnovnog kapitala (309) KI	80	-
Stanje na dan 31. Decembra	262.242	128.816

Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala država, republika ili jedinica lokalne samouprave. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda i o njegovom raspolaganju odlučuje osnivač.

U 2021.godini prikazan je kapital preduzeća VPD „Srednji Banat“ doo Zrenjanin.

U 2022.godini se vidi kapital VPD“Srednji Banat“ doo Zrenjanin prenet iz 2021.godine i stanje kapitala preuzeto od VPD“Gornji Banat“ doo Kikinda preuzeto na dan 01.08.2022.godine.

Vlasnička struktura kapitala Društva na dan 31. decembra 2022. godine je prikazana u narednoj tabeli:

	%	U RSD 000
Osnivački udeli članova društva KI (301)	50,848	133.346
Ostali oblici osn.kapitala KI (309)	0,0003	80
Državni kapital (303)	49,1517	128.816
UKUPNO:	100%	262.242

29. REZERVE

	2022.	RSD 000 2021.
Zakonske rezerve KI (321)	2.694	
Zakonske rezerve (321)	2.121	2.121
Statutarne i druge rezerve (322)	2.105	2.105
	6.920	4.226

Zakonske rezerve se formiraju obavezno, tako što se svake godine iz dobitka unosi najmanje 5% dok rezerve ne dostignu Statutom utvrdjenu srazmeru prema osnovnom kapitalu, a najmanje 10% osnovnog kapitala. Ako se obavezna rezerva smanji mora se dopuniti do propisanog iznosa.

Statutarne i druge rezerve predstavljaju rezerve koje se formiraju u skladu sa Statutom i drugim aktima.

30. NERASPOREĐENI DOBITAK/(GUBITAK)

	2022.	RSD `000 2021.
Stanje na početku godine	8.169	7.989
Korigovano početno stanje	21.650	
Neto dobitak perioda	125	727
Neto gubitak ranijih godina		
Raspodela dobiti (Zakon o javnim preduzećima)	(363)	(547)
Stanje na kraju godine	29.581	8.169

Po usvojenim finansijskim izveštajima za 2022. godinu, ostvarena neto dobit Društva iznosi RSD 125 hiljada. Na osnovu Odluke o raspodeli dobiti, a shodno odredbama Zakona o javnim preduzećima o raspodeli dobiti, Društvo će u 2023. godini izvršiti uplatu 50% neraspoređene dobiti ostvarene u 2022. godini, odnosno RSD 625 hiljada, u korist budžeta Republike Srbije.

31. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji (414)	-	1.700
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga (416)	20.463	9.301
Stanje na dan 31. decembra	20.463	11.001

LIZING OBAVEZE SA 31.12.2022

O.S.	DATUM KUPOVINE	BROJ UGOVORA	VALUTA	DATUM DOSPEĆA	DUG.OB. GL+KAM	KRAT.OB. GL+KAM	UKUPNO
BAGER CASE	05.04.2018	10333/18	EUR	03.09.2023	-	1.969	1.969
KAMION MAN	31.08.2020	002-002/at/20	EUR	20.08.2025	4.570	2.742	7.312
BAGER DOOSAN	20.02.2022	001-001/nn/22	EUR	20.01.2027	9.896	3.210	13.106
BULDOZER CASE	20.01.2018	10659/18	RSD	20.07.2023	-	3.003	3.003
OPEL CORSA	28.09.2018	12101/18	EUR	20.03.2024	62	234	296
OPEL CORSA	28.09.2018	12103/18	EUR	20.03.2024	63	241	304
LADA NIVA	28.09.2018	12105/18	EUR	20.03.2024	65	253	318
LADA NIVA	29.09.2018	12106/18	EUR	20.03.2024	65	253	318
LADA NIVA	28.09.2018	12107/18	EUR	20.03.2024	65	253	318
LADA NIVA	28.09.2018	12108/18	EUR	20.03.2024	65	253	318
LADA NIVA	28.09.2018	12109/18	EUR	20.03.2024	65	253	318
LADA NIVA	28.09.2018	12110/18	EUR	20.03.2024	65	253	318
LADA NIVA	28.09.2018	12111/18	EUR	20.03.2024	65	253	318
LADA NIVA	28.09.2018	12112/18	EUR	20.03.2024	65	253	318
ŠKODA KAROQ	16.10.2018	12194/18	EUR	08.04.2024	130	381	511
ŠKODA KAROQ	27.11.2018	12419/18	EUR	20.05.2024	172	402	574
ŠKODA SUPERB	27.11.2018	12420/18	EUR	20.05.2024	296	693	989
BAGER CASE	03.08.2020	16045/20	EUR	21.07.2025	5.919	3.734	9.653
				SVEGA	21.628	18.633	40.261

U navedenoj tabeli u koloni dugoročne obaveze glavnica+kamata nalaze se i dugoročne lizing naknade u iznosu od RSD 1.165 hiljada koja su u skladu sa MSFI 16-lizing, čija je primena obavezna od 2022. godine. Sa 31.12.2022.godine stornirana je i sa aktive i sa pasive (-289/-416) (računovodstvena praksa 2-3/23 strana 104.) RSD 21.618 hiljada - rsd/hilj = 20.463 rsd/hilj koja se nalazi na AOP 0424, napomena 31.

32. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	2022.	RSD 000 2021.
Stanje 01. Januara (498)	11.198	11.688
Ispravka greške		
Povećanje-fuzija sa Kikindom	12.148	
Povećanje/(smanjenje) u toku godine	(1.529)	(490)
Stanje 31. decembra	21.717	11.198

Odložene poreske obaveze iskazane na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od RSD 21.717 hiljada odnose se na:

- oporezive razlike između osnovice po kojoj se građevinski objekti, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja priznaju u poreskom bilansu i iznosa po kojima su ta sredstva iskazana u finansijskim izveštajima .

33. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze su obaveze koje dospevaju u roku do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa i one obuhvataju :

	2022.	RSD 000 2021.
Kratkoročni krediti u zemlji	-	-
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospevaju do jedne godine (422)	27.682	7.487
Ostale kratkoročne obaveze (425)	18.633	5.477
Ukupno	46.315	12.964

34. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	2022.	u RSD 000 2021.
Primljeni avansi	81.325	19.673
Stanje na dan 31. decembra	81.325	19.673

35. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	2022.	u RSD 000 2021.
Dobavljači u zemlji (435)	105.336	17.858
Stanje na dan 31. decembra	105.336	17.858

Obaveze prema dobavljačima, iskazane na dan 31.12.2022. godine u iznosu od RSD 105.336 hiljada nisu usaglašene sa poveriocima u iznosu od RSD 14.420 hiljada, odnosno nije usaglašeno 13,69 % pomenutih obaveza na dan 30.11.2022.

36. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada (450)	9.341	5.839
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada (451)	5.760	3.842
Obaveze prema zaposlenima- putni troškovi (463)	1.396	433
Obaveze za obustave iz zarada (465)	1.038	697
Stanje na dan 31. decembra	17.535	10.811

37. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza (479)	892	10.336
Ukupne obaveze za porez na dodatu vrednost	892	10.336
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (483,489)	451	24
Ukupne obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	451	24
Ukupne obaveze za poreze	1.343	10.360
Obaveze za porez na dobit	939	254
Ostala pasivna vremenska razgraničenja (499)	661	28
Ukupna pasivna vremenska razgraničenja	661	28

38. KURSNA LISTA

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

Valuta	2022.	2021.
EUR	117,3224	117,5821

U Zrenjaninu,

Dana 10.03.2023. godine

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja



