



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА
„ROTISKI VODOVODI-TISZA MENTI VIZMUVEK“ ДОО,
ХОРГОШ ЗА 2022. ГОДИНУ**



Број: 400-91/2023-04/22
Београд, 15. август 2023. године



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја привредног друштва „Potiski vodovodi-Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош за 2022. годину.....3
2. Извештај о ревизији правилности пословања привредног друштва „Potiski vodovodi-Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош за 2022. годину.....6

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „POTISKI VODOVODI-TISZA MENTI VIZMUVEK“ ДОО, ХОРГОШ ЗА 2022. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „POTISKI VODOVODI-TISZA MENTI VIZMUVEK“ ДОО, ХОРГОШ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја привредног друштва „Potiski vodovodi-Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја привредног друштва „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош (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 извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја привредног друштва „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош 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 у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, евидентирало укупно 658 ставки постројења и опреме, која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Набавна вредност наведених постројења и опреме износи 143.258 хиљада динара, што чини 56,53% укупне набавне вредности постројења и опреме која је исказана у пословним књигама.

Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

2) Друштво је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало залихе материјала и резервних делова (1.348 ставки), чија је укупна вредност 10.508 хиљада динара и код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана. Друштво није на крају извештајног периода вршило оцену да ли је наведеним залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива, што није у складу са параграфом 13.19 Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. Укупна вредност залиха материјала и резервних делова у пословним књигама износи 35.438 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

1 „Сл. гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

2 „Сл. гласник РС“, број 9/2009



Остала питања

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције. Финансијски извештаји за 2021. годину били су предмет екстерне ревизије „KLM Audit“ доо, Нови Сад, која је у свом извештају од 31. маја 2022. године, изразила мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

15. август 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања привредног друштва „Potiski vodovodi-Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош за 2022. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја привредног друштва „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада 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 приходима, примањима, расходима и издацима, привредног друштва „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Друштво није у ревидираном периоду, обрачунавало законску затезну камату за доспеле, а неизмирене обавезе по извршеним услугама водоснабдевања за правна лица, док за физичка лица, обрачун законске затезне камате је вршен само у појединим месецима у укупном износу од 478 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. и 3. Закона о затезној камати.

2) Друштво је у месецу децембру 2022. године, фактурисало услуге водоснабдевања потрошачима у укупном износу од 9.864 хиљада динара, по ценама на које оснивач није дао сагласност. На тај начин, Друштво није поступило у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима.

3) Укупан број запослених у Друштву на одређено време и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са чланом 27к став 4. и 6. Закона о буџетском систему. Број запослених и ангажованих лица у Друштву, без прописане сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, био је већи од дозвољеног у просеку између 18 и 20 лица за период од 1. фебруара до 31. маја 2022 године, односно у просеку од 31 до 37 лица за период од 1. јуна до 31. децембра 2022. године.

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 уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане 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 приходима, примањима, 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

15. август 2023. године

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



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	12
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	16
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	17



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Друштво није у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама регулисало признавање, вредновање, накнадно одмеравање и обелодањивање улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, која су у пословним књигама исказана у износу од 782 хиљаде динара на дан извештајног периода. У Споразуму који је потписан са ЈП „Комуналац“, Кањижа број 226 од 12. новембра 2010. године и на основу којег је и извршено евидентирање наведене билансне позиције, није утврђено на који временски период је објекат дат на коришћење, а што би представљало основу за правилан рачуноводствени третман ове врсте имовине (Напомена 3.2.1.2.).

2) Друштво је на рачуну трошкова накнада по основу уговора о делу, ауторском праву, трошкова по привремено-повременим пословима, као и трошковима накнада за чланове Надзорног одбора, евидентирало нето обрачунат и исплаћен износ, док су припадајући порези и доприноси исказани на рачуну трошкова пореза, што није у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, више су исказани трошкови пореза, а мање су исказани трошкови накнада по основу уговора о делу, ауторском праву, привременим-повременим пословима, као и за чланове Надзорног одбора у износу од 827 хиљада динара (Напомена 3.2.2.4.).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

3) Друштво кроз интегрални информациони систем прати финансијску реализацију закључених уговора, али не постоји адекватан систем праћења реализације у квантитативном и квалитативном смислу, како је прописано интерним актима. У пословним књигама евидентирани су фактуре више добављача, које нису садржале пропратну документацију, из које би се недвосмислено могао утврдити основ, врста и садржај пословне промене (Напомена 3.1.1.).

4) Друштво је извршило признавање у пословним књигама више основних средстава – опреме, укупне набавне вредности од 234 хиљаде динара, која не испуњавају услове да буду призната као основно средство, јер је њихова појединачна вредност мања од 30 хиљада динара, а што представља критеријум за признавање основног средства. Наведено није у складу са чланом 1. Правилника о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. На тај начин више је исказана опрема, а мање алат и инвентар у наведеном износу, односно више су исказани трошкови амортизације, а мање трошкови отписа у износу од 18 хиљада динара (Напомена 3.2.1.2.).

5) Друштво је у пословним књигама евидентирало укупно 658 ставки постројења и опреме, која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Набавна вредност поменутих ставки износи 143.258 хиљада динара, што чини 56,53 % укупне набавне вредности постројења и опреме, а за која Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17-Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену

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.



рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима (Напомена 3.2.1.2.).

6) Друштво на рачуну залиха материјала и резервних делова има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова (укупан број 1.348), укупне вредности од 10.508 хиљада динара, што чини 29,65% укупне вредности залиха материјала и резервних делова, исказаних у пословним књигама Друштва, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, а за које, Друштво није утврдило да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, односно није вршило процену нето оствариве вредности на дан извештајног периода, чиме није поступило у складу са параграфом 13.19 Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.4.).

7) У пословним књигама Друштва исказани су дати аванси за залихе и услуге у износу од 236 хиљада динара, који потичу из ранијих година и који нису реализовани. Друштво није на крају извештајног периода вршило оцену да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности наведених плаћених аванса, што није у складу са параграфом 11.21-11.22 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.4.).

8) Друштво је у пословним књигама исказало у пребијеном износу ефекте вредносног усклађивања потраживања од купаца, уместо да је негативне ефекте евидентирало на рачуну расхода од усклађивања вредности имовине, односно позитивне ефекте на рачуну прихода од усклађивања вредности имовине, чиме није поступило у складу са чланом 23. став 1. тачка 6) Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.1.5.).

9) Приликом сачињавања Решења о престанку радног односа, Друштво није утврдило право запосленог на отпремнину, како је прописано чланом 97. Колективног уговора, него су исплате извршене на основу појединачних одлука директора о исплати отпремнине, што је имало за последицу да је једном запосленом обрачуната и исплаћена отпремнина у ревидираном периоду у износу до 273 хиљаде динара, а Решење о престанку радног односа је донето у децембру 2021. године. На тај начин, у ревидираном периоду више су исказани трошкови осталих личних расхода, а мање је исказан финансијски резултат у наведеном износу, што није у складу са чланом 23. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.2.4.).

10) Друштво је исказало на рачуну осталих прихода износ од 154 хиљада динара, који се односи на наплаћена отписана потраживања, уместо на рачуну прихода од усклађивања вредности имовине, што није у складу са чланом 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више су исказани пословни приходи, а мање приходи од усклађивања вредности имовине у наведеном износу (Напомена 3.2.1.5.).

ПРИОРИТЕТ 3⁵

11) Друштво није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, како је прописано чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима (Напомена 1.2.).

12) У сарадњи са оснивачем, Друштво је покренуло поступке за упис права јавне својине на грађевинским објектима који су евидентирани у пословним књигама, од којих су поједини

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



окончани, али није документовало да је сачињена документација о постојању правног основа за коришћење наведених непокретности, како је прописано чланом 21. Закона о јавној својини (Напомена 3.2.1.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

Нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1) Препоручује се Друштву да обезбеди редовно ажурирање процедура у пословању, како би се циљеви и задаци реализовали на ефикасан и економичан начин у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, као и да појача контролне механизме који ће обезбедити да се праћење реализације закључених уговора, осим у финансијском, врши и у квантитативном и квалитативном смислу (Напомена 3.1.1. - Препорука број 2).

2) Препоручује се Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.2. - Препорука број 4).

3) Препоручује се Друштву да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.4. - Препорука број 5).

4) Препоручује се Друштву да на дан извештајног периода врши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности неког финансијског средства и сходно утврђеној процени спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.4.- Препорука број 6).

5) Препоручује се Друштву да позитивне и негативне ефекте вредносних усклађивања потраживања од купаца евидентира у складу са општим рачуноводственим начелима прописаним одредбама Закона о рачуноводству, која не дозвољавају пребијање ових позиција, а са циљем њиховог реалнијег приказивања у финансијским извештајима (Напомена 3.2.1.5.- Препорука број 7).

6) Препоручује се Друштву да приликом сачињавања решења о престанку радног односа запосленима утврди и право на исплату отпремнине за одлазак у пензију у складу са интерним актом, као и да трошкове исказане по овом основу евидентира у пословним књигама у периоду на који исти односе (Напомена 3.2.2.4.- Препорука број 12).

7) Препоручује се Друштву да приходе од усклађивања вредности имовине исказује у пословним књигама у складу са врстом прихода која је прописана одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.2.8. -Препорука број 14).



ПРИОРИТЕТ 3

8) Препоручује се Друштву да у складу са одредбама Закона о јавним предузећима донесе дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја (Напомена 1.2.- Препорука број 1).

9) Препоручује се Друштву да настави започете активности у сарадњи са оснивачем на упису права јавне својине за објекте које користи приликом обављања делатности и да обезбеди адекватан правни основ за коришћење наведених објеката, све у складу са одредбама Закона о јавној својини (Напомена 3.2.1.2.- Препорука број 3).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Предузеће није у ревидираном периоду, обрачунавало законску затезну камату за доспеле, а неизмирене обавезе по извршеним услугама водоснабдевања за правна лица, док за физичка лица, обрачун законске затезне камате је вршен само у појединим месецима у укупном износу од 478 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. и 3. Закона о затезној камати (Напомена 3.2.1.5.).

2) Друштво је у ревидираном периоду, а у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца, закључило 170 споразума о измирењу дуга на рате са корисницима услуга - физичким лицима у укупном износу дуга од 5.026 хиљада динара. Споразумима је дата могућност отплате дуга на 3 до 12 рата, али при томе, Друштво није интерним актом, нити одлуком директора прописало висину дуга као полазне основе за закључење споразума, нити је одредило број рата за плаћање доспелог дуга. Такође, није документовало да је, у ревидираном периоду, према потрошачима који нису уредно измиривали дуговања, након закљученог споразума, предузимало мере за наплату ненаплаћених, спорних потраживања, судским путем, односно преко јавних извршитеља (Напомена 3.2.1.5.).

3) Друштво није поступило у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима, јер је у месецу децембру 2022. године, фактурисало услуге водоснабдевања потрошачима - физичким и правним лицима у укупном износу од 9.864 хиљада динара по ценама на које оснивач није дао сагласност (Напомена 3.2.2.1.).

4) Друштво је, у Одлуци о цени услуга снабдевања водом за пиће, одвођења и пречишћавања отпадних вода привредног друштва „Potiski vodovodi -Tisza menti vizmuvek“ доо, Хоргош, број 8-0010-4 од 3. октобра 2022. године, утврдило да се потрошња воде изнад 20 m³, фактурише потрошачима по ценама у категорији привреда, иако је, у члану 5. Одлуке о изменама и допунама одлуке о начину обављања начину обављања комуналних делатности снабдевања водом за пиће и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода на територији Кањижа број 02-317/2021-I од 29. децембра 2021. године, прописано да се потрошња воде до 25 m³ у категорији грађани, обрачунава по цени која важи за категорију грађани, а разлика у потрошњи преко 25 m³, обрачунава по цени која важи за потрошаче у категорији привреда, због чега поменута акта нису усаглашена (Напомена 3.2.2.1.).

5) Појединачни уговори о раду запослених, не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, као ни све елементе за утврђивање основне зараде, што није у складу са чланом 76. Колективног уговора, као ни чланом 33. Закона о раду (Напомена 3.2.2.1.).



6) Друштво је сачињавало заједничке одлуке/решења за групе запослених којима се одобрава исплата зараде за радни учинак, али у којима нису изнета појединачна мерила радног учинка за сваког запосленог, тако да је запосленима, са истим образложењем, одобраван различит процентуални износ зараде за радни учинак. На тај начин, није било могуће потврдити да су мерила радне успешности реално одмерена, а запосленима је у ревидираном периоду, по овом основу, обрачунато и исплаћено укупно 2.017 хиљада динара (Напомена 3.2.2.4.).

7) Друштво је запосленима, у ревидираном периоду, исплаћивало накнаду трошкова за исхрану и за дане годишњег одмора, као и за дане државног, односно верског празника који су нерадни дани, што није у складу са чланом 95. Колективног уговора и чланом 118. став 1. тачка 5) Закона о раду. На тај начин, више је обрачуната и исплаћена накнада трошкова за исхрану у току рада свим запосленима у износу 1.359 хиљада динара (Напомена 3.2.2.4.).

8) Друштво је закључило уговор са физичким лицем (који је представник Удружења за заштиту потрошача Војводине) о чланству у Комисији за заштиту потрошача Друштва, али није у свом интерном акту - Правилнику о начину решавања приговора потрошача, уредило да у саставу Комисије морају да буду представници евидентираних удружења, како је прописано Законом о заштити потрошача (Напомена 3.2.2.4.).

9) Друштво је ангажовало лице по уговорима о привременим и повременим пословима за обављање послова координације рада служби на задацима хаваријских оштећења и враћања постројења у функцију, у периоду од 1. марта 2022. године до 28. фебруара 2023. године. По наведеном основу извршен је обрачун и исплата пореза и социјалних доприноса у износу од 332 хиљаде динара, не узимајући у обзир да је ангажовано лице и осигураник по основу самосталне делатности у смислу члана 32. став 1. Закона о порезу на доходак грађана. На тај начин више су плаћени порез и социјални доприноси у наведеном износу (Напомена 3.2.2.4.).

10) Друштво није на својој званичној интернет страници обелоданило радне биографије чланова Надзорног одбора и директора које је било дужно да објави сходно члану 71. став 1. тачка 1) Закона о јавним предузећима (Напомена 3.2.2.4.).

11) Поједини налози за службени пут запослених у земљи и иностранству, које је Друштво сачинило у ревидираном периоду, не садрже све неопходне елементе (ознака службеног возила, релација, пређена километража и сл.) који су прописани чланом 4. Правилника о службеним путовањима привредног друштва „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош (Напомена 3.2.2.4.).

12) Директор Друштва је донео Одлуку број 1-0008-1 од 15. децембра 2021. године, о дозвољавању употребе службених возила – комбинованих и теретних за извршавање радних задатака и превоз запослених на место радова, у којој је само уопштено наведено да запослени, који имају место боравка ван локације извршења радних задатака, могу успут да се превезу (у својству путника или возача) службеним возилом од куће до локације на којој се врши рад и приликом повратка са рада, при чему није јасно назначено на која запослена лица се одлука односи, на која службена возила, које релације, због чега се нисмо могли уверити да сва запослена лица унутар Друштва, на једнак начин остварују право на накнаду трошкова доласка и одласка са посла (Напомена 3.2.2.4.).



ПРИОРИТЕТ 2

13) Укупан број запослених у Друштву на одређено време и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са чланом 27к став 4. и став 6. Закона о буџетском систему. Број запослених и ангажованих лица у Друштву, без прописане сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, био је већи од дозвољеног у просеку између 18 и 20 лица за период од 1. фебруара до 31. маја 2022 године, односно у просеку од 31 до 37 лица за период од 1. јуна до 31. децембра 2022. године (Напомена 3.2.2.4.).

ПРИОРИТЕТ 3

Нису утврђене неправилности трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручује се Предузећу да на сва доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних лица обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати, као и да у пословним књигама искаже потраживања за камату и финансијске приходе утврђене по овом основу (Напомена 3.2.1.5. - Препорука број 8).

2) Препоручује се Друштву да интерним актом ближе одреди услове за закључење споразума о уплати дуга, као и да у случају неплаћања дуговања потрошача, предузима мере за њихову наплату судским путем, односно преко јавних извршитеља, како би се отклонио ризик од застаревања потраживања (Напомена 3.2.1.5. - Препорука број 9).

3) Препоручује се Друштву да услуге водоснабдевања потрошачима фактурише по ценама на које је сагласност дао оснивач (Напомена 3.2.2.1 - Препорука број 10).

4) Препоручује се Друштву да сачини интерни акт о критеријумима и мерилима вредновања рада запослених, како би мерила радне успешности могла бити реално одмерена и како би се запосленима зарада по основу резултата рада односно радног учинка увећавала/умањивала сходно већем/мањем доприносу у раду (Напомена 3.2.2.4. - Препорука број 11).

ПРИОРИТЕТ 2

5) Препоручује се Друштву да запошљавање и ангажовање лица за рад ван радног односа врши у складу са одредбама члана 27к. Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.2.4.- Препорука број 13).

ПРИОРИТЕТ 3

Нису дате препоруке трећег приоритета.



5. Мере предузете у поступку ревизије

1) Током спровођења поступка ревизије, Друштво је документовало да је по рачуну добављача „Forma ideale“, број SU/22-F000546 од 24. марта 2023. године, прибављена средства у појединачној вредности од осам хиљада динара, евидентирало на рачуну ситног инвентара, односно приликом издавања у употребу на рачуну расхода периода, јер не испуњавају услове да буду призната као основно средство, чиме је поступило у складу са одредбама Правилника о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 416-0002/20 од 5. маја 2021. године (Напомена 3.2.1.2. – Предузета мера у току ревизије број 1).

2) Током спровођења поступка ревизије, Друштво је сачинило Правилник о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 416-0003/20 од 27. априла 2023. године, у којем је уредило питања признавања, вредновања, накнадног одмеравања и обелодањивања билансне позиције улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, чиме је поступило у складу са чланом 2. став 1. тачка 10) Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.1.2. – Предузета мера у току ревизије број 2).

3) Током спровођења поступка ревизије, Друштво се обратило оснивачу - општини Кањижа, дана 12. априла 2023. године, са циљем да се усагласе подаци, у делу висине потрошње воде у m^3 , који се односе на примену цена за потрошњу воде до и изнад 20 m^3 односно 25 m^3 у категорији грађани. Скупштина општине Кањижа је, на седници одржаној 18. маја 2023. године, донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о начину обављања комуналних делатности снабдевања водом за пиће и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода на територији Кањижа, којом је, у члану 41. регулисано да се потрошња воде до 20 m^3 месечно у категорији грађани обрачунава по цени која важи за категорију грађани, а разлика у потрошњи преко 20 m^3 обрачунава по цени која важи за потрошаче у категорији привреда, и на тај начин су, по овом питању, усаглашена акта Друштва и оснивача (Напомена 3.2.2.1. – Предузета мера у току ревизије број 3).

4) Током спровођења поступка ревизије, Друштво је са запосленима закључило анексе уговора о раду који садрже све елементе за утврђивање основне зараде како је прописано чланом 76. Колективног уговора „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош, као и чланом 33. Закона о раду (Напомена 3.2.2.4. – Предузета мера у току ревизије број 4).

5) Током спровођења поступка ревизије, Друштво је извршило корекцију у пословном софтверу у вези са обрачуном накнада трошкова за исхрану запослених, на начин да се ова накнада запосленима обрачунава и исплаћује за исхрану само у току рада, како је регулисано чланом 118. став 1. тачка 5) Закона о раду (Напомена 3.2.2.4. – Предузета мера у току ревизије број 5).

6) Током спровођења поступка ревизије, Друштво је сачинило нови Правилник о начину решавања рекламација потрошача број 68-0006 од 27. априла 2023. године, који је усвојио Надзорни одбор Друштва и у којем је, у члану 16. регулисано да један члан Комисије за решавање рекламација потрошача мора да буде представник евидентираних удружења за заштиту потрошача, на основу евиденције удружења и савеза објављене на интернет страници Министарства трговине, туризма и телекомуникација. На тај начин поступљено је у складу са одредбама Закона о заштити потрошача (Напомена 3.2.2.4. – Предузета мера у току ревизије број 6).



7) Током спровођења поступка ревизије, Друштво се дописом број 160-001 од 20. априла 2023. године, обратило Министарству финансија, Пореској управи у циљу повраћаја уплаћених средстава на име пореза и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 332 хиљаде динара, а у складу са донетим Решењем надлежне филијале Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (Напомена 3.2.2.4. – Предузета мера у току ревизије број 7).

8) Током спровођења поступка ревизије, Друштво је обрачунате и исплаћене накнаде трошкова по основу уговора о делу, ауторском праву, по привремено-повременим пословима, као и накнаде за чланове Надзорног одбора евидентирало у бруто износу на прописаним рачунима, све у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.2.4. – Предузета мера у току ревизије број 8).

9) Током спровођења поступка ревизије, Друштво је обелоданило радне биографије директора и чланова Надзорног одбора, чиме је поступило у складу са чланом 71. став 1. тачка 1) Закона о јавним предузећима (Напомена 3.2.2.4. – Предузета мера у току ревизије број 9).

10) Током спровођења поступка ревизије, Друштво је документовало да је сачињавало налоге за службени пут са свим неопходним елементима и да исти садрже потпуне извештаје са службеног пута, све у складу са одредбама Колективног уговора (Напомена 3.2.2.4. – Предузета мера у току ревизије број 10).

11) Током спровођења поступка ревизије, директор Друштва је донео Одлуку број 308-0007/22 од 16. априла 2023. године у прилогу које је дат списак преосталих запослених у Друштву, којима је одобрено коришћење службеног возила, све у складу са условима и начином коришћења службеног возила предвиђеним у Правилнику о условима и начину коришћења службеног возила (Напомена 3.2.2.4. – Предузета мера у току ревизије број 11).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Привредно друштво „Potiski vodovodi-Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Привредно друштво „Potiski vodovodi-Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања привредног друштва „Potiski vodovodi-Tisza Vizmuvek“ доо, Хоргош за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у



току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана привредно друштво „Potiski vodovodi-Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош 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 састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, привредно друштво „Potiski vodovodi-Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ROTISKI VODOVODI-
TISZA MENTI VIZMUVEK“ ДОО, ХОРГОШ ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	21
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	31
3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	32
3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	32
<i>3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....</i>	<i>32</i>
<i>3.1.2. Интерна ревизија</i>	<i>36</i>
3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	36
<i>3.2.1. Биланс стања.....</i>	<i>37</i>
<i>3.2.2. Биланс успеха</i>	<i>59</i>
<i>3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....</i>	<i>86</i>



1. Основни подаци о субјекту ревизије

„Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош је организовано као привредно друштво Одлуком о промени статуса комуналног предузећа у друштвеној својини у друштво са ограниченом одговорношћу у друштвеној својини, коју је донео Раднички савет Комуналног предузећа „Potiski vodovodi“ п.о., Хоргош, дана 8. новембра 1995. године.

Дана, 30. новембра 2015. године, Влада Републике Србије, донела је Решење о преузимању власничких права на друштвеном капиталу у привредном друштву „Potiski vodovodi“ доо, Хоргош, у корист Републике Србије.

На основу донетог Закључка број 023-2631/2017 од 23. марта 2017. године и закљученог Уговора о преносу удела Републике Србије број IV-6-1673/2017 од 12. априла 2017. године, између Републике Србије и општине Кањижа, извршен је пренос удела са Републике Србије на општину Кањижа, без накнаде, а што чини 100% укупног основног капитала Друштва.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 34023/2017 од 25. априла 2017. године и број 36335/2017 од 27. априла 2017. године, општина Кањижа постала је једини члан привредног друштва „Potiski vodovodi“ доо, Хоргош, које наставља са радом и пословањем под називом „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош.

Општина Кањижа је донела оснивачки акт „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош број 02-235/2017-И/Б, дана 5. јула 2017. године.

Претежна делатност Друштва је:

- сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде;

Поред наведене, Друштво обавља и друге делатности:

- изградња цевовода и хидротехничких објеката;
- специјални радови на снижавању нивоа подземних вода, утискивање челичних цеви испод путева и железница;
- зимско одржавање општинских некатегорисаних путева и улица на целој територији општине Кањижа;
- одржавање уличних јаркова, пропуста, банкина поред општинских путева;
- одржавање и уређење јавних површина: тротоара, зелене површине, атарских и других путева;
- изградња тротоара, атарских и локалних путева,
- израда пројектне документације и студија стратешких планова за изградњу водовода, канализације, као и пројеката за одвођење атмосферских вода за целу територију општине Кањижа.

Обављање поменутих делатности, регулисано је одлукама које је донела општина Кањижа и то:

- Одлуком о начину обављања комуналних делатности снабдевања водом за пиће и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода на територији Кањижа број 02-208/2015-И/Б од 21. јула 2015. године;
- Одлуком о изменама и допунама одлуке о начину обављања комуналних делатности снабдевања водом за пиће и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода на територији Кањижа број 02-317/2021-И од 29. децембра 2021. године;
- Одлуком о додељивању искључивог права привредном друштву „Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош за обављање делатности на које се Закон о јавним набавкама не примењује.



Друштво поседује Лиценцу број 325-00-59/2020-07 од 31. марта 2021. године, коју издаје надлежно Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије, Републичка дирекција за воде, за обављање послова у области управљања водама:

- делатности снабдевања водом за пиће системом јавног водовода,
- сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода системом јавне канализације,
- старање о функционисању водних објеката и система;
- праћење стања водних објеката.

Седиште Друштва је у Хоргошу, улица Железничка број 22.

Матични број Друштва је: 08025355, ПИБ: 100787707

Управљање у Друштву је организовано као дводомно, а органе Друштва чине: Скупштина Друштва, Надзорни одбор и директор.

Просечан број запослених у Друштву, у току 2022. године износио је 83 (у 2021. години - 80).

Друштво је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мало правно лице.

1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја, рачуноводствене политике и Програм пословања

1.1.1. Вођење пословних књига

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош, број 416-0001 од 31. децембра 2020. године, који је донео Надзорни одбор Друштва, уређена је организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђена су упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређено је кретање рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја у складу са Законом и професионалном регулативом.

Финансијски извештаји привредног друштва „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош за 2022. годину, усвојени су Одлуком Надзорног одбора Друштва о усвајању Извештаја независног ревизора и редовних финансијских извештаја привредног друштва Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek доо, Хоргош за 2022. годину, број 4-0006-2 од 27. јуна 2023. године.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

1.1.2. Организација рачуноводства

Књиговодство обухвата скуп послова који обезбеђује функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова организује се сектор финансија.

Рачуноводствени информациони систем представља део информационог система који обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају за интерне и екстерне кориснике.



Финансијска функција обухвата послове контроле новчаног пословања и кредита, односе са пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима, обавезама, обрачуне и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачуне и исплате зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих и девизних рачуна.

У оквиру службе књиговодства обављају се послови:

- финансијског књиговодства;
- књиговодства трошкова и учинака;
- вођење аналитике, помоћних књига и евиденција;
- рачуноводствено планирање;
- рачуноводствени надзор и контрола;
- рачуноводствено извештавања и информисање;
- састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја;
- благајничко пословање;
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима;
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина;
- састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа;
- наплате и плаћање преко динарских и девизних рачуна.

За организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова одговоран је руководилац сектора финансија. Обављање послова у служби књиговодства и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређују радних однос и систематизација послова и радних задатака.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП.

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП.

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

Правилником о рачуноводству уређују се рачуноводствене политике и друга питања.

Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП и/или уколико промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања.

Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспективна примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да и су ефекти позитивни или негативни. У случају када су ефекти промене рачуноводствене политике материјално значајни, примена се врши ретроактивно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана.

Рачуноводствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансијских извештаја у одсуству прецизног начина за мерење.

Промена рачуноводствене процене су усаглашавања књиговодствене вредности имовине или обавеза или износа периодичног трошења средства, која произилази из процене садашњег стања и очекиваних будућих користи и обавеза повезаних са том имовином и обавезама.



Када је тешко разликовати промену рачуноводствене политике од промене рачуноводствене процене промена се третира као промена рачуноводствене процене.

У наставку се даје преглед рачуноводствених политика Друштва.

Нематеријална имовина

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

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

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

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

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

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

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

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

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Да би средство било признато као стално вредство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава следеће услове:

1. да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
2. да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања, изградње, већа од 30.000,00 динара са изузецима за она средства за која се може тврдити да им је век трајања дужи од годину дана.

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

Алат и инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и инвентара који задовољавају услов да је њихов корисни век трајања дужи од годину дана.



Средства алата и инвентара, за које је прописана стопа амортизације 20% - 5 година, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Њихова појединачна набавна вредност се отписује по стопи 20% - 5 година (која проистиче из процењеног века корисне употребе).

Средства алата и инвентара која не задовољавају услов да је њихов корисни век трајања дужи од годину дана исказују се као обртна средства (залихе – ситан инвентар).

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

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

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

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

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

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

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

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

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизације у зависности од врсте НПО.

У зависности од специфичности конкретне НПО, за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и техничко старење, законска ограничења итд.) што се утврђује посебном одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника.

Опис	Век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, радионице, гараже, објекти канализације и водовода), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40-70	1,4-2,5%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15-20	5-7%
Остали грађевински објекти	10-20	5-10%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема за вршење делатности	5-20	5-20%
Радне машине и транспортна средства	5-15	7-20%
Специјална опрема	5-15	7-20%
Канцеларијска опрема (намештај, пословни инвентар)	5-10	10-20%
Путничка моторна возила и прикључни уређаји	5-15	7-20%
Рачунарска опрема	3-5	20-33,33%
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		
Софтвер, лиценце и остала права	5	20%



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

НПО за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средстава за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина која служи за остваривање зарада од издавања некретнина или ради увећања вредности капитала.

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

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

Процена фер вредности инвестиционе некретнине врши лице из Друштва које именује директор Друштва или екстерно стручно лице.

Основни финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП, који обухватају:

1. Готовину,
2. Депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне,
3. Комерцијалне папире и менице које се држе,
4. Рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, правно лице их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности код Биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Правно лице треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца правних лица код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Потраживање од физичког лица



за комуналне услуге (скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде) које се индиректно отписује врши се на основу исказаних дуговања преко једне године.

Индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога Директора Друштва произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 60 дана од дана истека за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост. У овим случајевима индиректни отпис потраживања се врши по процени Директора.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купаца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покретнут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр. правно лице није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут Закона о облигационим односима, купаца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 - Догађаји после извештајног периода МСФИ за МСП.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси орган управљања.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси орган управљања.

Залихе

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

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе МСФИ за МСП.

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

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр. трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

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

У току обрачунског периода залихе робе евидентирају се по набавним ценама. Набавна вредност садржи у себи набавну цену истог, трошкови туђих услуга, утовара и довоза – коригован за евентуално накнадно дате рабате и остале попусте при куповини.

Код увоза материјала и робе у зависне трошкове набавке осим горе поменутих категорија улазе и царине, таксе, трошкови струковних организација, као и банкарски трошкови.

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

Готови производи и недовршена производња

Готови производи на залихи се воде по планским ценама. Усклађивање тих вредности са ценом коштања истих се врши једанпут годишње. Издавање готових производа се врши по планским ценама. Процењивање залиха недовршене производње и готових производа врши се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа, на начин прописан у Одељку 13 - Залихе МСФИ за МСП.

Процену степена и износа обезвређења залиха недовршене производње, готових производа врши пописна комисија коју образује директор.



Правно лице треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, правно лице треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања продаје.

Резервисања

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

Резервисање ће бити признато када:

1. правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја,
2. је вероватно да ће се од правног лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и
3. износ обавезе се може поуздано проценити.

Правно лице треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава, као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

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

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

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

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

1. резервисања за судске спорове,
2. резервисања по основу примања запослених,
3. друга резервисања у складу са Одељком 21- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране директора.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП. Резервисање се врши на терет расхода периода по основу резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију.

Правно лице врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 40. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

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



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

За потребе процене резервисања у недостатку поузданих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Правно лице самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Приликом обрачуна резервисања не узимају се у обзир претпоставке морталитета и флукутације запослених.

Одложени порески ефекти

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

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице,
2. губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

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

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

Приходи и расходи

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

Исправка грешака из претходних периода

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које:

1. су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и
2. би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли ефекти грешке позитивни или негативни.

Исправка накнадно установљених материјално значајних (фундаменталних) грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година, односно губитака ранијих



година. Материјално значајном (фундаменталном) грешком сматра се грешка која је у појединачном износу са осталим грешкама већа од 1.000.000,00 динара.

Утврђивање губитка због обезвређења

Пописна комисија утврђује да ли постоје индикатори који указују да је дошло до обезвређења средстава на која се односе одредбе одељка 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, као и да ли постоје индикатори који указују да је дошло до смањења раније признатог обезвређења тих средстава. У случају постојања тих индикатора дужна је да да упутства за утврђивање износа обезвређења или износа за који раније призната обезвређења треба сторирати.

Процењивање резервисања

Руководилац сектора финансија је задужен да обезбеди релевантне податке за признавање, престанак признавања, коришћење и процену висине резервисања.

Процењивање осталих ставки

Руководилац сектора финансија процењује значајност висине одложених пореских средстава, одложених пореских обавеза, активних и пасивних временских разграничења и других ставки и одлучује да ли ће се и на који начин вршити њихово рачуноводствено обухватање.

Обелодањивања

Руководилац сектора финансија је дужан да у складу са захтевима свих релевантних МСФИ за МСП пропише обелодањивања која ће се вршити у финансијским извештајима друштва.

Исправка материјално значајних грешака

Одређивање да ли је нека грешка материјално значајна врши руководилац финансијског сектора. Он одређује и да ли је и до ког обрачунског периода изводљиво ретроактивно испављање материјално значајне грешке.

1.1.4. Програм пословања

Надзорни одбор Друштва је, на седници одржаној, дана 30. новембра 2021. године усвојило Програм пословања Друштва за 2022. годину, на који је Скупштина општине Кањижа дала сагласност, Решењем о давању сагласности на Програм пословања Друштва „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош за 2022. годину, број 02-243/2021-I од 29. децембра 2021. године.

Прву измену Програма пословања за 2022. годину, број 406-0005/21, усвојио је Надзорни одбор Друштва, 8. априла 2022. године, а Решење о давању сагласности на прву измену Програма пословања Друштва „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош за 2022. годину, број 02-125/2022-I донела је Скупштина општине Кањижа, дана 19. априла 2022. године.

Друга измена Програма пословања Друштва за 2022. годину, број 406-0008/21, усвојена је од стране Надзорног одбора Друштва, 16. јуна 2022. године, а Решење о давању сагласности на другу измену Програма пословања Друштва „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош за 2022. годину, број 02-174/2022-I, донела је Скупштина општине Кањижа, дана 30. јуна 2022. године.

Трећу измену Програма пословања Друштва за 2022. годину, број 406-0011/21, усвојио је Надзорни одбор Друштва, 3. октобра 2022. године, а Решење о давању сагласности на трећу измену Програма пословања Друштва „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош за 2022. годину, број 02-292/2022-I, донела је Скупштина општине Кањижа, дана 27. октобра 2022. године.



Смерницама за израду годишњег Програма пословања за 2022. годину, Влада Републике Србије, ближе је утврдила елементе Годишњег програма пословања, како је прописано чланом 60. став 1. тачка 4) Закона о јавним предузећима.

Програм пословања Друштва за 2022. годину, као и касније измене тог акта, садрже све елементе прописане поменутим Смерницама.

Друштво је, за сваки квартал 2022. године, сачињавало извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за 2022. годину и исти су усвојени од стране Надзорног одбора Друштва, доношењем појединачних одлука о усвајању.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је, да Друштво нема сачињен дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, како је прописано чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима.

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

Препорука број 1: Препоручује се Друштву да у складу са одредбама Закона о јавним предузећима донесе дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја.

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: потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о рачуноводству⁶;
- Закон о јавним предузећима⁷;
- Закон о облигационим односима⁸;
- Закон о затезној камати⁹;
- Закон о заштити потрошача¹⁰;
- Закон о порезу на добит правних лица¹¹;
- Закон о раду¹²;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹³;
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁴;

⁶ "Сл. гласник РС", број 73/2019 и 44/2021-др.закон

⁷ "Сл. гласник РС", број 15/2016 и 88/2019

⁸ "Сл. гласник РС", број "Сл. лист СФРЈ", бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93, "Сл. лист СЦГ", бр. 1/2003 - Уставна повеља и "Сл. гласник РС", бр. 18/2020

⁹ "Сл. гласник РС", број 119/2012

¹⁰ "Сл. гласник РС", број 88/2021

¹¹ "Сл. гласник РС", број 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021

¹² "Сл. гласник РС", број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

¹³ "Сл. гласник РС", број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022 - усклађени дин. изн.

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



- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁵;
- Закон о буџетском систему¹⁶,
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁷.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁸, Друштво је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

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

1) Контролно окружење

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

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

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

Унутрашња организација у Друштву регулисана је Правилником о организацији и систематизацији послова привредног друштва „Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош, број 190-0004 од 24. јуна 2021. године и Правилником о изменама и допунама

¹⁵ "Сл. гласник РС", број 93/2012

¹⁶ "Сл. гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021

¹⁷ „Сл. Гласник РС“ број 27/2014

¹⁸ "Сл. гласник РС", број 89/2019



Правилника о организацији и систематизацији послова привредног друштва „Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош, број 190-0004-2/21 од 29. децембра 2022. године.

Поменути актима су утврђени организациони делови код послодавца, назив и опис послова и задатака радних места, врста и степен захтеване стручне спреме, образовање и други посебни услови и потребна знања и способности за рад на пословима које запослени обављају (радно искуство, стручни испит, провера радних способности, пробни рад и др.).

Такође је прописано и да се делатности Друштва одвијају тако да чине економску целину, која у свом саставу има следеће организационе јединице:

- Сектор општинских, правних и имовинских послова,
- Сектор финансија,
- Технички ресор који чини:
 - Сектор водоканала са службом водовода, службом отпадних вода, службом самозаштите и електродиспечера;
 - Сектор хидроградње са службом градилишта и службом радионице браварских радова;
 - Сектор техничке припреме и
 - Служба механичарске радионице и руковооци.

Органе Друштва чине: Скупштина Друштва, Надзорни одбор и директор.

Послове које по закону и оснивачком акту спадају у делокруг Скупштине Друштва врши Скупштина општине Кањижа.

Надзорни одбор Друштва има три члана, од којих је један председник. Председника и чланове Надзорног одбора именује Скупштина општине Кањижа, на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом и оснивачким актом.

Чланови Надзорног одбора именовани су Решењем о именовању Надзорног одбора Друштва „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош, број 02-141/2021-I од 27. маја 2021. године на период од четири године.

Директор Друштва је именован 20. фебруара 2020. године, на основу Решења Скупштине општине Кањижа број 02-54/2020-I о именовању директора привредног друштва „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Пословање Друштва је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика, долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Друштво је сачинило Стратегију управљања ризицима за период 2022 - 2024. године, број 107-0012-1/19 од 29. децембра 2022. године, коју је усвојио директор Друштва, Решењем о усвајању стратегије управљања ризицима број 107-0024/19 од 29. децембра 2022. године и којом се на методолошки начин, ближе уређује процес управљања ризицима у Друштву. Такође сачињен је и Регистар ризика број 107-0017-1/19 од 29. децембра 2022. године.



Током ревидираног периода, Друштво је закључило Уговор о пружању услуге годишње ревизије документације система финансијског управљања и контроле број 98-0009/JH/22 од 23. новембра 2022. године, са Нефертете Пујић ПР Агенција за консултантске услуге „Саветник за финансијско управљање и контролу“, Панчево, чији је предмет унапређење и ажурирање постојећег система за финансијско управљање и контролу.

Са извршиоцем је потписан Записник о примопредаји документације за ажурирање система финансијског управљања и контроле у „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош број 107-0025/19 од 29. децембра 2022. године, којим је Друштву предата сачињена документација и то: Књига процеса са припадајућом листом процеса, појединачни процеси, Стратегија управљања ризицима, Регистар ризика.

У складу са реализацијом пројекта имплементације система финансијског управљања и контроле у „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош, директор Друштва је донео Одлуку о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из Књиге процеса број 107-0026/19 од 29. децембра 2022. године.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пружи разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Друштво има сачињену Књигу процеса за појединачне пословне активности број 107-0013-1/19 од 29. децембра 2022. године, коју чини укупно 50 процедура, а исте су разврстане према областима и организационим јединицама и то:

- процеси сектора општих, правних и имовинских послова број 107-0022/19;
- процеси финансијског сектора број 107-0016-2/19;
- процеси управљања број 107-0015-2/19;
- процеси техничког ресурса број 107-0014-1/19.

Осим тога, сачињена су и интерна акта, која се примењују у пословању и то:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош број 416-0001 од 31. децембра 2020. године и Правилник о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош број 416-0002/20 од 5. маја 2021. године;
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 359-0001 од 25. маја 2012. године;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила у привредном друштву „Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош број 308-0001 од 12. септембра 2022. године;



- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона и SIM картице у привредном друштву „Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош број 305-0002 од 12. септембра 2022. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 44-0001 од 9. марта 2021. године;
- Правилник о начину решавања приговора потрошача у „Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош број 417-0001/30. октобра 2019. године;
- Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и трошковима репрезентације у привредном друштву „Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош број 306-0001 од 12. септембра 2019. године;
- Правилник о благајничком пословању број 307-0001 од 12. септембра 2022. године;
- Правилник о службеним путовањима привредног друштва „Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош број 310-0001/22 од 6. јануара 2023. године;
- Акт о процени ризика на радом месту и у радној околини број 17-0002 од 28. фебруара 2019. године.

4) Информисање и комуникације

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компонентни интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

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

Информациони систем Друштва обухвата апликативни софтвер који је сачинило предузеће „InterSoft“ доо, Суботица и са којим Друштво има закључен Уговор о одржавању интегралног информационог система број 1-0020/JH/22 од 11. фебруара 2022. године

Интегрални информациони систем је изграђен у ORACLE алатима FORMS i REPORTS и сви програми се налазе под ORACLE базом података, а обухватају модуле: обрачун и наплата комуналних услуга за воду и канализацију, основна средства, финансијско књиговодство са аналитиком купаца и добављача, обрачун камата, обрачун зарада, материјално књиговодство, благајна, јавне набавке и др.

5) Праћење и процена система

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

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



Друштво је, у прописаном року, до 31. марта 2022. године, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, а Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину достављен је, дана 22. марта 2023. године, што је документовано верификацијом послатом од стране Министарства финансија, евиденцијски број 1-00801/23.

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

- финансијску реализацију закључених уговора, Друштво прати кроз интегрални информациони систем, сачињен од стране добављача „InterSoft“ доо, Суботица, али не постоји адекватан систем праћења реализације у квантитативном и квалитативном смислу, нарочито када су услуге у питању, нити се по окончању реализације уговора сачињавају записници, потврде или друга писана документа, којим се потврђује да су међусобна права уговорних страна извршена у складу уговором, а прихваћене су и евидентирани у пословним књигама фактуре више добављача, које нису садржале пропратну документацију, из које би се недвосмислено могао утврдити основ, врста и садржај пословне промене.

Ризик: Неспровођењем контролних активности и надзора унутар Друштва, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Друштва неће у потпуности реализовати.

Препорука број 2: Препоручује се Друштву да обезбеди редовно ажурирање процедура у пословању, како би се циљеви и задаци реализовали на ефикасан и економичан начин у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, као и да појача контролне механизме који ће обезбедити да се праћење реализације закључених уговора, осим у финансијском, врши и у квантитативном и квалитативном смислу.

Друштво је документовало, током спровођења поступка ревизије, да је започело са евидентирањем фактура добављача за пружене услуге, које садрже одговарајућу пропратну документацију (записнике, радне налоге, извештаје о извршеним услугама), а којом се потврђује да је услуга Друштву стварно пружена.

3.1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.¹⁹

Привредно друштво „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош је корисник јавних средстава у смислу члана 2. став 1. тачка 5. Закона о буџетском систему.

¹⁹ „Сл. гласник РС“, број 99/2011, 106/2013



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

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

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

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

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

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, како је прописано у члану 3. став 2. истог акта.

Председник општине Кањижа, донео је Одлуку о оснивању интерне ревизије општине Кањижа број 02-262/2022-I од 7. септембар 2022. године, у којој је, у члану 13, одређено да су субјекти ревизије корисници буџетских средстава општине Кањижа, унутрашње организационе јединице корисника буџетских средстава општине Кањижа, индиректни корисници, програми, активности и процеси у надлежности општине Кањижа, укључујући средства Европске уније као и сви остали ресурси које су обезбедила друга тела и институције, а у надлежности су корисника буџетских средстава општине Кањижа.

Корисници буџетских средстава општине Кањижа, по Одлуци о буџету општине Кањижа су: директни корисници, индиректни корисници и остали корисници.

Остале кориснике буџета општине Кањижа чини, између осталих, привредно друштво „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош.

Током спровођења поступка ревизије нису предочени докази да је вршена ревизија у привредном друштву „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош од стране интерне ревизије општине Кањижа.

3.2. Финансијски извештаји

3.2.1. Биланс стања

На основу члана 20. Закона о рачуноводству и члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁰, директор Друштва, је дана од 5. децембра 2022. године, донео Одлуку о попису и образовању комисија за имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 419-0002, као и појединачна решења о именовању чланова комисија за попис.

По окончању пописа, сачињен је Елаборат о раду Централне комисије за инвентарисање са стањем на дан 31. децембра 2022. године, број 420-0003/20 од 20. јануара 2023. године, који је усвојио Надзорни одбор Друштва, Одлуком број 4-0001-2 од 30. јануара 2023. године.

²⁰ „Сл. гласник РС“, број 89/2020



3.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у билансу стања Друштва, на дан извештајног периода, у износу од 661 хиљаде динара, а структуру нематеријалне имовине чине:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Софтвери и остала права	4.733	4.234
Исправка вредности нематеријалне имовине	(4.072)	(3.793)
Укупно садашња вредност:	661	441

Преглед промена на нематеријалној имовини дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 2: Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

Опис	Софтвери и остала права
Набавна вредност	
Стање на дан 1. јануар 2022. године	4.234
Нове набавке у току године	499
Стање на дан 31. децембар 2022. године	4.733
Исправка вредности	
Стање на дан 1. јануар 2022. године	3.793
Амортизација у току године	279
Стање на дан 31. децембар 2022.године	4.072
Садашња вредност на дан 31. децембар 2022. године:	661
Садашња вредност на дан 31. децембар 2021. године:	441

Чланом 30. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва од 31. децембра 2020. године, утврђено је да се нематеријална имовина почетно мери по набавној вредности, а након почетног признавања нематеријална имовина се евидентира по набавној вредности (цени коштања) умањеној за евентуалну акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке од умањења, на начин прописан у Одељку 18 - Нематеријална имовина осим гудвила МСФИ за МСП.

Структуру нематеријалне имовине евидентирани на дан 31. децембар 2022. године у износу од 661 хиљаде динара чини софтвер за Е-фактуре у износу од 110 хиљада динара, софтвер за фискализацију у износу од 82 хиљаде динара, софтвер за обрачун камате у износу од 168 хиљада динара, софтвер AUTO CAD LT у износу од 71 хиљаде динара и други програми у износу од 231 хиљаде динара.

Друштво је обрачунало трошкове амортизације нематеријалне имовине за 2022. годину, по стопи од 20%, која је прописана интерним актом и евидентирало трошкове по овом основу у укупном износу од 279 хиљада динара.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у укупном износу од 226.420 хиљада динара на дан извештајног периода и приказане су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 3: Преглед некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Земљиште	26.332	26.332
Грађевински објекти	388.956	388.956
Постројења и опрема	253.427	251.975
Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	1.589	1.589
Укупно набавна вредност некретнина, постројења и опреме:	670.304	668.852
Исправка вредности некретнина, постројења и опрема	(443.884)	(432.079)
Укупно садашња вредност некретнина, постројења и опреме:	226.420	236.773

Промене на рачуну некретнина, постројења и опреме дат су у следећем табеларном прегледу:

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

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим објектима	Укупно
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2022. године	26.332	388.956	251.975	0	1.589	668.852
Нове набавке у току године				2.177		2.177
Пренос са конта на конто			2.177	(2.177)		0
Отуђивање и расхоровање у току године			(725)			(725)
Стање на дан 31. децембра 2022. године	26.332	388.956	253.427	0	1.589	670.304
Исправка вредности						
Стање на дан 1. јануара 2022. године	0	233.977	197.374	0	728	432.079
Амортизација за 2022. годину		5.066	7.363		79	12.508
Отуђење и расхоровање у току године		0	(703)			(703)
Стање на дан 31. децембра 2022. године		239.043	204.034	0	807	443.884
Садашња вредност 31. децембра 2021. године	26.332	149.913	49.393	0	782	224.420
Садашња вредност 31. децембра 2021. године	26.332	154.979	54.601	0	728	236.773

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 31. децембра 2020. године, у члану 31. Друштво је регулисало, да се некретнине, постројења и опрема, која испуњава услове за признавање, почетно мери по набавној вредности односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења на начин прописан у Одељку 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Да би средство било признато као стално средство и подлежало обрачуна амортизације, треба да буду испуњени услови да је његов корисни век трајања дужи од годину дана, као и да



је његова набавна вредност/цена коштања у моменту стицања, изградње, већа од 30.000 динара са изузецима за она средства за која се може тврдити да им је век трајања дужи од годину дана, како је утврђено у члану 1. Правилника о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 416-0002/20 од 5. маја 2021. године.

Земљиште

На рачуну земљишта евидентирана је укупна вредност земљишта у износу од 26.332 хиљаде динара, чију структуру чине:

- пољопривредно земљиште у вредности од 1.218 хиљада динара, укупне површине од 56.794 m², према подацима из листова непокретности број 7088 КО Хоргош и број 3591 КО Мартонош;
- грађевинско земљиште у вредности од 25.114 хиљада динара, укупне површине од 140.898 m², према подацима из листова непокретности број 1007, 5749, 7080/2, 9339, 9341, 9343, 2649 и број 7197 КО Кањижа и листова непокретности број 7198, 7210, 7211, 7220, 7222 и број 2932 КО Хоргош.

Носилац права на земљишту је делом Општина Кањижа, а делом Република Србија, а Друштво има уписано право коришћења.

Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 149.913 хиљада динара, на дан 31. децембар 2022. године чине следеће групе:

Табела број 5: Преглед грађевинских објеката по групама објеката

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година
Објекти водовода и канализације	283.060
Објекти за дистрибуцију електричне енергије	2.554
Објекти за вршење комуналне делатности	90.251
Бараке и остали објекти за привремени смештај	13.090
Укупно набавна вредност грађевинских објеката:	388.956
Исправка вредности грађевинских објеката	(239.043)
Укупно садашња вредност грађевинских објеката:	149.913

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 5.066 хиљада динара за 2022. годину по стопама амортизације које су регулисане у интерном акту.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да су на дан извештајног периода, у пословним књигама Друштва, евидентирани грађевински објекти укупне садашње вредности од 149.912 хиљада динара, од чега се на водоводне и канализационе мреже односи износ од 86.922 хиљада динара, а што чини 57,98% укупне вредности грађевинских објеката.

Друштво је у сарадњи са оснивачем, покренуло поступке за упис права јавне својине на грађевинским објектима, а поједини поступци су окончани, уписом права јавне својине општине Кањижа, док је Друштво носилац права коришћења.

Према одредбама члана 11. став 3. и 4. Закона о јавној својини прописано је да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, док је чланом 82. став 4. тачка 3) регулисано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

У току спровођења поступка ревизије, Друштво је документовало да је правобраниоцу општине Кањижа, доставило путем е-маила, дана 11. априла 2023. године, документацију, односно



спискове улица са изграђеним водоводним и канализационим цевоводима у Хоргошу и Кањижи, на даље поступање у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Сходно наведеном, Општинско правобранилаштво општине Кањижа је поднело Републичком геодетском заводу, Служби за катастар непокретности у Кањижи, Захтев за упис права јавне својине у корист општине Кањижа број 46-27/2023-II од 28. априла 2023. године, у којем је наведен списак дела улица у којима се налазе мреже, све према подацима листа непокретности број 8510 к.о. Хоргош.

Чланом 21. Закона о јавној својини, прописано је да јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

Друштво није документовало у поступку ревизије, да је сачињена документација о постојању правног основа за коришћење поменутих непокретности (уговор и сл.) како је регулисано у члану 21. Закона о јавној својини.

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

Препорука број 3: Препоручује се Друштву да настави започете активности у сарадњи са оснивачем на упису права јавне својине за објекте које користи приликом обављања делатности и да обезбеди адекватан правни основ за коришћење наведених објеката, све у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 49.393 хиљада динара на дан извештајног периода чине следеће групе:

Табела број 6: Преглед постројења и опреме по групама

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година
Опрема у погонима и радионицама за обраду, прераду	7.675
Канцеларијска опрема	9.065
Транспортна средства	107.537
Опрема на објектима водовода и канализације	43.686
Опрема за заштиту на раду и противпожарну заштиту	300
Опрема за грађевинарство	48.713
Остала непоменута опрема	33.267
Алат и инвентар	3.184
Укупна набавна вредност постројења и опреме:	253.427
Исправка вредности постројења и опреме, алата и инвентара	(204.034)
Укупно садашња вредност постројења и опреме:	49.393

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 7.363 хиљада динара за 2022. годину по стопама амортизације које су регулисане у интерном акту.

Током ревидираног периода, Друштво је евидентирало повећање вредности опреме у укупном износу од 2.177 хиљада динара по рачунима добављача, које се односи на набавку:

- опреме у погонима и радионицама за обраду, прераду у укупној вредности од 537 хиљада динара (пуњач акумулатора, машина за варење);



- канцеларијске опреме у укупној вредности од 437 хиљада динара (лап топови, рачунар, камере, канцеларијски намештај);
- опреме на објектима водовода и канализације у укупној вредности од 1.011 хиљада динара (муљне пумпе, компресори);
- остале опреме у износу од 57 хиљада динара (апарат за кафу);
- алата и инвентара у укупном износу од 135 хиљада динара (апарат за варење, нивелир).

Смањење вредности на рачуну постројења и опреме исказано је у укупном износу од 725 хиљада динара, а односи се на опрему која је расходована и у целости амортизована, а по основу одлуке Надзорног одбора Друштва.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да је Друштво извршило признавање у пословним књигама више основних средстава – опреме, које је прибавило у 2022. години, а која не испуњава услове да буде призната као основно средство, јер је њихова појединачна набавна вредност у моменту стицања мања од 30.000 динара, чиме није поступљено у складу са одредбама члана 1. Правилника о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 416-0002/20 од 5. маја 2021. године. Укупна набавна вредност ових средстава износи 234 хиљада динара.

Ризик: Признавање и вредновања основних средстава које није усклађено са одредбама интерног акта Друштва, проузрокује ризик од нереалног исказивања њихове вредности у пословним књигама.

Предузета мера у току ревизије број 1: Током спровођења поступка ревизије, Друштво је документовало да је по рачуну добављача „Forma ideale“, број SU/22-F000546 од 24. марта 2023. године, прибављена средства, у појединачној вредности од осам хиљада динара, евидентирало на рачуну ситног инвентара, односно приликом издавања у употребу на рачуну расхода периода, јер не испуњавају услове да буду призната као основно средство, чиме је поступило у складу са одредбама Правилника о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 416-0002/20 од 5. маја 2021. године.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да у аналитичкој евиденцији основних средстава, Друштво поседује, укупно 658 ставки постројења и опреме, која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 143.258 хиљада динара, што чини 56,53 % набавне вредности постројења и опреме, која је исказана у износу од 253.427 хиљада динара.

За наведена основна средства, Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Ризик: Уколико Друштво не врши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са промењеним околностима, настаје ризик да се трошкови амортизације неће распоређивати током целокупног периода коришћења средстава, а што утиче на реално исказивање вредности позиције постројења и опреме, као и финансијског резултата у финансијским извештајима будућних периода.

Препорука број 4: Препоручује се Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе



у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказана су у износу од 782 хиљаде динара на дан извештајног периода и приказана су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 7: Приказ позиције улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Опис	2022. година
Улагањима на туђим некретнинама, постројењима и опреми	1.589
Исправка вредности улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	(807)
Укупно:	782

Улагања на туђим некретнина, постројењима и опреми исказана су у износу од 782 хиљаде динара, а односе се на улагања које је Друштво извршило у ранијем периоду, у адаптацију канцеларије, површине 38m². Канцеларија се налази у Кањижи, улица Главна број 3, и у њој је смештена благајна за наплату услуга водоснабдевања од потрошача.

Канцеларија је у власништву Републике Србије, а право коришћења има ЈП „Комуналац“, Кањижа. У Споразуму који је потписан са ЈП „Комуналац“, Кањижа број 226 од 12. новембра 2010. године, извршено је евидентирање наведене билансне позиције.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да је Друштво, у пословним књигама исказало вредност улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми на дан 31. децембар 2022. године у износу од 782 хиљаде динара, за које је обрачуната амортизација за 2022. годину, по стопи од 5% и износи 79 хиљада динара.

С обзиром да Друштво, у Споразуму који је потписан са ЈП „Комуналац“, Кањижа није уговорило период коришћења објекта, а како исти представља основ за обрачун амортизације, није било могуће потврдити исказани износ трошкова амортизације на улагањима на туђим некретнинама, постројењима и опреми у 2022. години.

Осим тога, у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 31. децембра 2020. године, Друштво није регулисало признавање, вредновање, накнадно одмеравање и обелодањивање билансне позиције улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, нити је утврдило век трајања, односно стопу за обрачун трошкова амортизације за наведену билансну позицију.

Ризик: Недефинисана питања за поједине билансне позиције у интерном акту, проузрокује ризик од њиховог неадекватног признавања, вредновања, накнадног одмеравања и обелодањивања у финансијским извештајима Друштва.

Предузета мера у току ревизије број 2: Током спровођења поступка ревизије, Друштво је сачинило Правилник о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 416-0003/20 од 27. априла 2023. године, у којем је уредило питања признавања, вредновања, накнадног одмеравања и обелодањивања билансне позиције улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, чиме је поступило у складу са чланом 2. став 1. тачка 10) Закона о рачуноводству.



3.2.1.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства у билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 3.483 хиљада динара што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 8: Приказ одложених пореских средстава

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Одложена пореска средства	3.483	2.414
Укупно:	3.483	2.414

Ентитет треба да призна одложена пореска средства или обавезе за порез који је повратив или платив у будућим периодима, а који је настао као резултат трансакција или догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза ентитета који су признати у извештају о финансијској позицији и признавања тих средстава и обавеза од стране пореских власти и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита, како је прописано параграфом 29.9. Одељка 29 - Порези на добитак МСФИ за МСП.

Промене на одложеним пореским обавезама приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 9: Преглед промена на одложеним пореским средствима

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Стање на дан 1. јануара 2022. године	2.414
Смањење одложених пореских средстава по основу разлике између књиговодствене вредности и пореске основице код сталне имовине која подлеже обрачуна амортизације	(638)
Повећање одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине	865
Повећање одложених пореских средстава по основу резервисања за јубиларне награде	842
Стање на дан 31. децембра 2022. године:	3.483

3.2.1.4. Залихе

Залихе у билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 37.163 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 10: Приказ структуре залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Залихе материјала		
Материјал	31.276	18.184
Исправка вредности материјала	(1.443)	(1.443)
Укупно залихе материјала	29.833	16.741
Залихе резервних делова		
Резервни делови	4.652	4.336
Залихе алата и инвентара		
Алат и ситан инвентар	7.749	7.161
Исправка вредности алата и инвентара	(6.796)	(6.292)
Укупно залихе алата и инвентара	953	869



Назив	2022. година	2021. година
Укупно материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар:	35.438	21.945
Залихе готових производа		
Залихе готових производа	137	137
Плаћени аванси за залихе и услуге		
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.588	518
Исправка вредности плаћених аванса за залихе и услуге	-	(108)
Укупно:	37.163	22.493

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва од 31. децембра 2020. године, залихе материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе евидентирају се по набавним ценама, односно цени коштања, а обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Набавка и утрошак материјала у Друштву регулисана је процедуром везаном за магацинско пословање, којом је утврђен начин пријема, верификације, складиштења, руковања и издавања набављеног материјала. Друштво сачињава пријемнице и издатнице које су потписане од стране магационера.

Залихе материјала исказане су у износу од 29.833 хиљада динара, а обухватају залихе водоводног материјала у износу од 23.653 хиљада динара, залихе грађевинског материјала у износу од 3.399 хиљада динара, залихе електро материјала у износу од 600 хиљада динара, залихе горива и мазива у износу од 469 хиљада динара, као и залихе осталог материјала у износу од 1.712 хиљада динара.

Залихе резервних делова исказане су у износу од 4.653 хиљада динара, а односе се на резервне делове за службена путничка и теретна возила, као и радне машине.

Залихе алата и инвентара исказане су у износу 953 хиљаде динара, а односе се на залихе ауто-гума у износу од 380 хиљада динара, залихе средстава намењених за безбедност и здравље на раду у износу од 238 хиљада динара, као и залихе ситног инвентара у износу од 335 хиљада динара.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да Друштво на рачуну залиха материјала и резервних делова има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова (укупан број ставки је 1.348), укупне вредности од 10.508 хиљада динара, што чини 29,65% укупне вредности залиха материјала и резервних делова, исказаних у пословним књигама Друштва, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, а за које, Друштво није утврдило да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, односно није вршило процену нето оствариве вредности на дан извештајног периода, чиме није поступило у складу са параграфом 13.19 Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

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



Препорука број 5: Препоручује се Друштву да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП.

Залихе готових производа

Залихе готових производа исказане су у износу од 136 хиљада динара, а чине их залихе бетонских елемената у износу од 101 хиљаде динара, као и залихе баждарених водомера у износу од 35 хиљада динара.

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 1.588 хиљада динара, а односе се у највећем делу на плаћени аванс добављачу „Порта нова инжењеринг“ доо, Београд у износу од 1.094 хиљада динара за извођење радова на изради водовода и канализације, плаћени аванс у износу од 108 хиљада динара за услуге обављања ревизије финансијских извештаја Друштва, а преостали износ од 386 хиљада динара се односи на појединачна авансна плаћања добављачима.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да у структури плаћених аванса за залихе и услуге, који су евидентирани у укупном износу од 1.588 хиљада динара, Друштво исказало уплате које датирају из ранијег периода у износу од 236 хиљада динара, за које није документавало да је вршило одмеравање сваког појединачног плаћеног аванса у смислу постојања објективних доказа о умањењу финансијског средства и у складу са тим извршило умањење вредности.

На тај начин, није поступљено у складу са параграфом 11.21-11.22 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Ризик: Уколико Друштво не врши реалну процену наплативости финансијских инструмената, постоји ризик да су исти нереално исказани у пословним књигама.

Препорука број 6: Препоручује се Друштву да на дан извештајног периода врши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности неког финансијског средства и сходно утврђеној процени спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

3.2.1.5. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 36.697 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11: Структура потраживања по основу продаје:

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца у земљи	48.035	31.299
Исправка вредности купаца у земљи	(11.338)	(11.630)
Укупно:	36.697	19.669

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи - фактурисана реализација по основу обављања претежне делатности Друштва (сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде) и других делатности (уклањање отпадних вода, рушење објеката, припрема градилишта, испитивање терена бушењем и содирањем, изградња цевовода, путева, хидротехничких објеката и осталих грађевина, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система и др.).



У структури исказаних потраживања од купаца најзначајнији купци у земљи су:

Табела број 12: Аналитички преглед купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Физичка лица	
Купци - прикључак за воду	139
Купци - увођење прикључка фекалне канализације	345
Купци - снабдевање водом за пиће, одвођење и пречишћавање отпадних вода	25.252
Купци – остале услуге	45
Укупно:	25.781
Правна лица и предузетници	
„Јаворник“ доо, Суботица	564
„Бања Кањижа“ Специјална болница за рехабилитацију, Кањижа	1.374
„Керамика“ доо, Кањижа	1.854
„Energy LTD“ доо, Нови Сад	2.621
Општина Кањижа	3.644
„Јадран“ доо, Београд	8.247
Остали купци	3.950
Укупно:	22.254
Исправка вредности потраживања од купаца-физичких и правних лица	(11.338)
Укупно:	36.697

Чланом 8. став 4. Закона о рачуноводству прописано је да је Друштво дужно да користи стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Сходно члану 9. став 1. Закона о рачуноводству, књижење пословних промена и догађаја врши се на основу веродостојних рачуноводствених исправа, што потврђују фактуре које Друштво испоставља корисницима услуга - правним и физичким лицима.

У складу са чланом 20. Закона о рачуноводству, Друштво је извршило попис потраживања од продаје и иста усагласило са стањем потраживања у пословним књигама, о чему је сачињен Елаборат о раду Централне комисије за инвентарисање са стањем на дан 31. децембра 2022. године, број 420-0003/20 од 20. јануара 2023. године, који је усвојио Надзорни одбор Друштва, Одлуком број 4-0001-2 од 30. јануара 2023. године.

Чланом 22. став 1. Закона о рачуноводству, прописано је да је Друштво дужно да пре састављања финансијских извештаја, усагласи међусобна потраживања и обавезе што доказује одговарајућом исправом.

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

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца-правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 20.186 хиљада динара, што чини 55,00% укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Друштва.

Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања од купаца у износу од 17.715 хиљада динара, што чини 87,76%, док за преостали део потраживања од купаца у земљи, независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца.



Исправка вредности потраживања од купаца

У члану 37. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 31. децембра 2020. године, Друштво је утврдило да потраживања, која нису наплаћена до краја обрачунског периода, процењују се на начин да се индиректан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности у висини од 100% номиналног износа потраживања, врши код потраживања од купаца - правних лица, код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, сем у случају када из образложеног предлога директора Предузећа произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна наплативост.

Индикатори вероватне ненаплативости су (кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје потраживање и сл.).

Потраживања од физичких лица за комуналне услуге – скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, индиректно се отписују на основу исказаних дуговања преко једне године.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања под купаца:

Табела број 13: Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Исправка вредности потраживања од купаца	2022. година
Стање на дан 1. јануара 2022. године	11.630
Наплаћена отписана потраживања	(1.942)
Искњижавање претходно отписаних потраживања	(2)
Исправка вредности потраживања евидентирана у току године	
- за правна лица	1.072
- за физичка лица	580
Укупно:	1.652
Укупно:	11.338

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да је Друштво у пословним књигама, исказало у пребијеном износу ефекте вредносног усклађивања потраживања од купаца, уместо да је негативне ефекте евидентирало на рачуну расхода од усклађивања вредности имовине, односно позитивне ефекте на рачуну прихода од усклађивања вредности имовине, чиме није поступило у складу са чланом 23. став 1. тачка 6) Закона о рачуноводству.

Ризик: Приказивањем билансних позиција прихода и расхода у финансијским извештајима у пребијеном стању, проузрокује ризик да су наведене позиције не буду обелодањене у складу са општим рачуноводственим начелима.

Препорука број 7: Препоручује се Друштву да позитивне и негативне ефекте вредносних усклађивања потраживања од купаца евидентира у складу са општим рачуноводственим начелима прописаним одредбама Закона о рачуноводству, која не дозвољавају пребијање ових позиција, а са циљем њиховог реалнијег приказивања у финансијским извештајима.

Обрачун законске затезне камате

Чланом 277. Закона о облигационим односима прописано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе дугује, поред главнице и затезну камату по стопи утврђеној савезним законом.

У члану 2. Закона о затезној камати регулисано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе, поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате и то по



стопа утврђеној овим законом, док у члану 3. истог Закона, прописано је да стопа затезне камате, на износ дуга који гласи на динаре, утврђује се на годишњем нивоу у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије увећане за осам процентних поена.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да је Друштво током 2022. године, прибавило апликативни софтвер за обрачун камате и започело са обрачуном затезне законске камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – физичких лица, у оквиру помоћне евиденције, док на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица, није обрачунавало и наплаћивало законску затезну камату, иако је то регулисало у члану 7. појединачних уговора о начину, условима дистрибуције воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода, који су закључени са правним лицима и исказало на појединачним рачунима за услуге, да ће се у случају неблаговременог плаћања зарачунавати законска затезна камата.

Са обрачуном законске затезне камате за ненаплаћена потраживања од купаца физичких лица, Друштво је започело, од месеца септембра 2022. године, а према подацима из помоћне евиденције укупан износ обрачунате камате је 478 хиљада динара, при чему иста није обрачуната за месец децембар 2022. године.

Осим тога, Друштво није евидентирало износ обрачунате законске затезне камате у главној књизи на рачуну потраживања за камате, односно на рачуну финансијских прихода.

На тај начин, обрачуната законска затезна камата није реално утврђена, нереално су исказана потраживања односно финансијски приходи у пословним књигама, односно Друштво није у целости поступило у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима, као ни чланом 2. и 3. Закона о затезној камати.

Током спровођења поступка ревизије, Друштво је документовало да је обрачунало законску затезну камату за период јануар-март 2023. године за потрошаче физичка лица у износу од 73 хиљаде динара, и исте евидентирало у пословним књигама на рачуну других потраживања и финансијских прихода.

Ризик: Необрачунавањем законске затезне камате, настаје ризик за Друштво од умањења финансијских прихода у пословним књигама.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да на сва доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних лица обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати, као и да у пословним књигама исказе потраживања за камату и финансијске приходе утврђене по овом основу.

Предузимање мера наплате потраживања

Служба за однос са потрошачима, која је формирана унутар финансијског сектора Друштва, бави се читавањем водомера и обрачуном потрошње воде, решавањем приговора потрошача, искључењем са водоводне мреже и поновним прикључењем.

У оквиру службе постоји само једно запослено лице на радном месту инкасанта, који врши читавање свих водомера код привредних субјеката, док читавање кућних водомера врши предузеће „Драгичевић градња“ доо, Суботица, на основу Уговора за извршење услуге читавања водомера број 7/2021 број 38-0015/ЈН/21 од 1. јуна 2021. године и Уговора број 52-0015/ЈН/22 од 3. јуна 2022. године, а што је уређено и процедуром наплате потраживања.

У циљу ефикасније наплате потраживања по основу извршених, а ненаплаћених комуналних услуга, руководилац службе за односе са потрошачима, на месечном нивоу проверава ненаплаћене рачуне, те у случају да су неплаћена три и више рачуна, сачињава се опомена пред тужбу.



Током ревидираног периода, послато је купцима – правним и физичким лицима, укупно 1.552 опомене пред тужбу (953 опомене за дужнике у Хоргошу, 412 опомена за дужнике у Мартоношу, 72 опомене за дужнике у Трешњевцу, 54 опомене за дужнике у Орому, 54 опомене за дужнике у Тетовом селу и 7 опомена за дужнике у Кањижи). Уколико потрошач не измири дуговање у року који је дат у опомени, руководиалац службе, доставља адвокатској канцеларији преглед опоменутих лица у циљу покретања наплате судским путем.

Током спровођења поступка ревизије, достављена је писана изјава адвокатске канцеларије Узелац, Суботица, у којој је изнето да Друштво нема активних судских спорова.

Потрошачима који не могу да измире дуг одједном, даје се могућност плаћања на рате и са њима се закључује споразум о уплати дуга који одобрава директор Друштва, а самим потписивањем споразума дужник потврђује да признаје целокупан дуг наведен у члану 2. споразума, чиме наступа прекид застарелости, која почиње да тече изнова од дана потписивања споразума.

На основу увида у достављени табеларни преглед закључених споразума, Друштво је у периоду од априла до октобра месеца 2022. године, закључило укупно 170 споразума о измирењу дуга на рате (репрограм), са корисницима услуга - физичким лицима у укупном износу дуга од 5.026 хиљада динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Друштво није интерним актом, а ни одлуком директора прописало висину дуга као полазне основе за закључење споразума о уплати дуга (репрограма), нити је одредило број рата за плаћање доспелог дуга, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца.

Увидом у појединачне споразуме о уплати дуга, утврђено је да постоје потрошачи који, током 2022. године, нису уредно измиривали дуговања, након закљученог споразума, како је прописано у члану 5. овог акта, а да при томе Друштво није, документовало да је предузимало мере за наплату ненаплаћених, спорних потраживања, судским путем, односно преко јавних извршитеља.

Ризик: Закључивање споразума о уплати дуга са дужницима на начин да нису јасно дефинисани критеријуми за отплату дуговања, проузрокује ризик од неједнаког поступања према дужницима.

Препорука број 9: Препоручује се Друштву да интерним актом ближе одреди услове за закључење споразума о уплати дуга, као и да у случају неплаћања дуговања потрошача, предузима мере за њихову наплату судским путем, односно преко јавних извршитеља, како би се отклонио ризик од застаревања потраживања.

На основу Закона о заштити потрошача, Надзорни одбор Друштва, је дана 30. октобра 2019. године, донео Правилник начину решавања приговора потрошача у „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош, којим се уређује начин и поступак решавања рекламација потрошача на недостатке за пружене услуге водоснабдевања, сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода.

Друштво је у поступку ревизије доставило на увид евиденције о рекламацијама потрошача за општину Кањижа и Хоргош, које решава Комисија за разрешење рекламација.

У току 2022. године, Друштво је примило од потрошача 381 писану рекламацију (од чега се на Кањижу односи 191 рекламација, а на Хоргош 192 рекламације), које заводи у књигу евиденција о рекламацијама потрошача, а које се односе на рекламације за погрешно читавање водомера, за неочитавање водомера, погрешан унос података, као и дефекта на унутрашњем воду. Све поднете рекламације су усвојене од стране Друштва.



3.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања у билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у укупном износу од 3.686 хиљада динара и односе се на:

Табела број 14: Приказ осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остала потраживања	2.768	2.760
Потраживања за више плаћен порез на добитак	918	918
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	-	6
Укупно:	3.686	3.684

Структуру осталих потраживања евидентираних у ревидираном периоду у укупном износу од 2.768 хиљада динара чини:

Табела број 15: Приказ осталих потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Потраживања за камату	1
Потраживања од запослених	15
Разграничени порез на додату вредност	395
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	2.357
Укупно:	2.768

Остала потраживања исказана у износу од 2.768 хиљаде динара односе се потраживања од запослених по основу више утрошених средстава на име коришћења службених мобилних телефона у износу од 15 хиљада динара, потраживања по основу разграниченог пореза на додату вредност по рачунима за електричну енергију у износу од 395 хиљада динара, као и потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 2.357 хиљада динара.

Потраживања за више плаћен порез на добитак евидентиран је у износу од 918 хиљада динара, а односи се на уплаћене аконтације пореза на добитак у ранијем периоду.

3.2.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани у билансу стања Друштва на дан извештајног периода исказани су у износу од 635 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16: Приказ краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	635	535
Укупно:	635	535

Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи који су евидентирани у износу од 635 хиљада динара односе се на позајмице које је Друштво, као давалац зајма, одобравало Синдикату „Независност Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош, у ранијем периоду, по основу Уговора о краткорочној позајмици број 488-0001 од 27. децембра 2019. године. Дана 1. децембра 2022. године, поменути Уговор је анексиран, чиме је одобрена позајмица у износу од 100 хиљада динара и продужен рок враћања до 1. јуна 2023. године.



Друштво није документовало за које програмске активности је одобрена позајмица Синдикату „Независност Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош, нити су да ли су средства, која су уплаћена синдикалној организацији, додељивана запосленима у Друштву.

3.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина у билансу стања Друштва на дан извештајног периода исказани су у износу од 8.695 хиљада динара, а обухватају:

Табела број 17: Стање готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Текући (пословни) рачуни	8.695	9.467
Укупно:	8.695	9.467

Приказ структуре текућег рачуна по банкама дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 18: Преглед текућих рачуна по банкама

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
„Banca Intesa“ ад, Београд	4.257
„Поштанска штедионица“ ад, Београд	4.288
„ОТР Банка“ ад, Београд	150
Укупно:	8.695

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

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

3.2.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења у билансу стања Друштва, на дан извештајног периода, исказана су у износу од 2.838 хиљада динара, а обухватају:

Табела број 19: Стање краткорочних активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Унапред плаћене трошкове	1.478	1.597
Потраживања за нефактурисани приход	-	1.810
Разграничене трошкове по основу обавеза	1.360	-
Укупно:	2.838	3.407

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 1.478 хиљада динара односе се на унапред плаћене претплате на стручне часописе у износу од 57 хиљада динара, као и унапред плаћене премије осигурања у износу од 1.421 хиљада динара.

Разграничени трошкови по основу обавеза исказани су у износу од 1.360 хиљада динара, а односе се разграничене трошкове по основу израде пројекта примењених хидрогеолошких истраживања и Елабората о резервама подземних вода на извориштима „Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош.



Израда Елабората о резервама и квалитету подземне воде за лежишта подземних вода је обавеза која је прописана одредбама Закона о рударству и геолошким истраживањима²¹, те је Друштво у вези са тим, закључило са предузећем „Хидрозавод ДТД“ ад, Нови Сад, Уговор за услугу израде Елабората о резервама подземних вода и Пројекта детаљних хидрогеолошких истраживања, број 22-0013/ЈН/18 од 22. августа 2018. године и Анекс Уговора број 22-0023/ЈН/18 од 30. августа 2020. године.

Према писаном образложењу који је доставило Друштво, израду Елабората и претходна истраживања са њиховим трошковима израде потребно је извршити као предрадње да би се у наредних пет година могла вршити потребна геолошка истраживања, бушење бунара за питку воду, као и редовна експлоатација воде за пиће за водоснабдевање корисника на територији општине Кањижа.

3.2.1.10. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана је у укупном износу од 7.034 хиљаде динара на дан 31. децембра 2022. године, а чини је:

Табела број 20: Табеларни приказ ванбилансне евиденције

- у хиљадама динара -

Опис	2022. година	2021. година
Ванбилансна актива		
Преузети производи и роба за заједничко пословање	500	607
Туђа опрема	6.534	8.843
Укупно:	7.034	9.450
Ванбилансна пасива		
Преузети производи и роба за заједничко пословање	500	607
Туђа опрема	6.534	8.843
Укупно:	7.034	9.450

Друштво је евидентирало у ванбилансној евиденцији туђи материјал (ливени фазонски комади за водоводну мрежу) у износу од 500 хиљада динара, као и туђу опрему (уређај за деарсенизацију питке воде-Мале Пијаце комада 1, агрегат 25 kW, комада 2, путничко возило Dacia Sandero Stepway, комада 1 и др.) укупне вредности од 6.534 хиљаде динара, која је добијена на коришћење од општине Кањижа.

Извршен је попис туђег материјала и опреме, о чему су сачињене појединачне пописне листе, које су оверене од стране општине Кањижа.

3.2.1.11. Капитал

Капитал исказан у укупном износу од 235.597 хиљада динара на дан 31. децембра 2022. године у пословним књигама Друштва има следећу структуру:

Табела број 21: Приказ структуре капитала Друштва

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	17.783	17.783
Резерве	208.424	208.424
Нераспоређен добит		
- нераспоређена добит из ранијих година	8.758	49.448
- нераспоређена добит текуће године	632	-
Укупно:	9.390	49.448

²¹ „Сл. гласник РС“ број 101/2015,95/2018-др.закон, 40/2021



Назив	2022. година	2021. година
Губитак	-	(40.690)
Укупно:	235.597	234.965

У пословним књигама Друштва, на дан извештајног периода, евидентиран је основни капитал у укупном износу од 17.783 хиљада динара. Исти износ основног капитала је исказан у члану 9. оснивачког акта привредног друштва „Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош број 02-235/2017-І/Б од 5. јула 2017. године и усклађен је са подацима регистрованим код Агенције за привредне регистре.

Према члану 9. оснивачког акта, основни капитал Друштва динара, односи се на уписани и уплаћени новчани капитал у износу од 17.783 хиљада динара.

Структуру резерви које је Друштво евидентирало у пословним књигама у износу од 208.424 хиљаде динара, на дан извештајног периода, чини:

Табела број 22: Приказ структуре резерви

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Законске резерве	87	87
Статутарне и друге резерве	208.337	208.337
Укупно:	208.424	208.424

Статутарне и друге резерве исказане у износу од 208.337 хиљада динара формиране су у ранијем периоду, на основу одредби Статута Друштва од 6. маја 2014. године, којим је, у члану 15. и 16., утврђено да се из добити врше издвајања за фонд обавезних резерви, друге посебне резерве, а исте су намењене покрићу евентуалних губитака.

Наведени акт је престао да важи у 2017. години, доношењем оснивачког акта Друштва од стране општине Кањижа, након чега, Друштво није вршило издвајања по овом основу.

Нераспоређена добит Друштва евидентирана је у укупном износу од 9.390 хиљада динара, а промене на рачуну нераспоређене добити приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 23: Промене на рачуну нераспоређене добити

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Нераспоређена добит ранијих година-стање на дан 1. јануара 2022. године	49.448
Покриће губитка из ранијег периода	(40.690)
Нераспоређена добит текуће године	632
Стање на дан 31. децембра 2022. године:	9.390

Надзорни одбор Друштва је, дана 5. јула 2022. године, донео Одлуку о покрићу губитка по редовном годишњем финансијском извештају за 2021. године и расподели нераспоређене добити из ранијих година број 8-0007-3 у износу од 40.690 хиљада динара.

Одлука је достављена на сагласност општини Кањижа, која је, на седници одржаној 29. септембра 2022. године, донела Одлуку о давању сагласности на Одлуку о покрићу губитка „Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош број 02-223/2022-І.

На основу поменуте Одлуке Надзорног одбора Друштва, у пословним књигама је извршено покриће губитка из ранијег периода, налогом за књижење број 5-183 од 29. септембра 2022. године.



3.2.1.12. Дугорочна резервисања

Друштво је на дан 31. децембра 2022. године исказало дугорочна резервисања у износу од 11.382 хиљаде динара, а односе се на:

Табела број 24: Приказ структуре дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Дугорочна резервисања за отпремнине	5.615	7.002
Дугорочна резервисања за јубиларне награде	5.767	8.871
Укупно:	11.382	15.873

Промене на рачуну дугорочних резервисања у ревидираном периоду приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 25: Промене на рачуну дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив резервисања	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2022. године	7.002	8.871	15.873
Коришћење резервисања у току године	(382)	(654)	(1.036)
Укидање резервисања у корист прихода	(1.005)	(2.450)	(3.455)
Стање на дан 31. децембар 2022. године:	5.615	5.767	11.382

Друштво је, на основу сачињеног актуарског обрачуна, са стањем на дан 31. децембра 2022. године, исказало дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП у укупном износу од 11.382 хиљаде динара, а која су формирана по основу:

- отпремнина за одлазак у пензију у износу од 5.615 хиљада динара;
- јубиларних награда у износу од 5.767 хиљада динара.

Смањење дугорочних резервисања, у укупном износу од 1.036 хиљада динара, односи се на укидање раније формираних дугорочних резервисања по основу обрачуна и исплате отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда одређеним запосленима, док смањење формираних резервисања у укупном износу од 3.455 хиљада динара, односи се на усклађивање вредности резервисања за отпремнине при одласку у пензију и јубиларних награда са обрачуном резервисања утврђеним на дан 31. децембар 2022. године.

3.2.1.13. Дугорочне обавезе

Друштво је на дан 31. децембра 2022. године исказало дугорочне обавезе у износу од 214 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 26: Приказ дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Обавезе по основу финансијског лизинга	214	4.249
Укупно:	214	4.249

Дугорочне обавезе евидентиране у износу од 214 хиљада динара у целости се односе на обавезе по основу финансијског лизинга, а у складу са Уговором о финансијском лизингу број 16933/20 од 21. јануара 2021. године, закљученим са „Intesa leasing“ доо, Београд на 36 месеци.

Део дугорочних обавеза по основу овог уговора, Друштво је рекласификовало на краткорочне обавезе.



3.2.1.14. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је на дан извештајног периода исказало краткорочне финансијске обавезе у износу 3.754 хиљада динара, које обухватају:

Табела број 27: Преглед краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Део дугорочних обавеза које доспевају на наплату у року од годину дана	3.698	3.882
Остале краткорочне обавезе	56	46
Укупно:	3.754	3.928

Структуру дела дугорочних обавеза које доспевају на наплату у року од годину дана, које су евидентирани у износу од 3.698 хиљада динара, чине обавезе по следећим уговорима:

Табела број 28: Преглед закључених уговора о финансијском лизингу

-у хиљадама динара-

Број/датум уговора	Предмет уговора	Износ преостале обавезе
Уговор о финансијском лизингу број 16536/20 од 13. новембра 2020. године, закљученим са Intesa leasing, доо, Београд на 36 месеци	Ново теретно возило FIAT DUCATO MAXI 2.3	784
Уговор о финансијском лизингу број 16535/20 од 13. новембра 2020. године, закљученим са Intesa leasing, доо, Београд на 36 месеци	Ново теретно возило FIAT PANDA VAN N1	324
Уговор о финансијском лизингу број 16614/20 од 13. новембра 2020. године, закљученим са Intesa leasing, доо, Београд на 36 месеци	Ново теретно возило FIAT PANDA VAN N1	324
Уговор о финансијском лизингу број 16933/20 од 8. јануара 2021. године, закљученим са Intesa leasing, доо, Београд на 36 месеци	Нова комбинована грађевинска машина HIDROMEK HMK102S A1 са	2.266
Укупно:		3.698

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 на дан 31.децембра 2022. године исказани у износу од 32.758 хиљаде динара према следећем прегледу:

Табела број 29: Приказ примљених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Примљени аванси	32.758	5.423
Укупно:	32.758	5.423

Структуру примљених аванса чине аванси примљени од следећих предузећа:

Табела број 30: Аналитички преглед примљених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
„Јаворник“ доо, Суботица	20.630
„Јадран“ доо, Београд	10.986
„Карин комерц МД“ доо, Ветерник	723



Назив	Износ
Остали примљени аванси	419
Укупно:	32.758

Примљени аванси од правних лица у укупном износу од 32.758 хиљада динара се у највећој мери односе на предузећа са којима Друштво има закључене уговоре за набавку материјала и извођење радова на водоводним и канализационим објектима. За примљене авансе Друштво је издало авансне рачуне.

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

3.2.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембар 2022. године износе 33.878 хиљаде динара и чине их:

Табела број 31: Приказ обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добављачи у земљи	31.583	24.624
Остале обавезе из пословања	2.295	2.450
Укупно:	33.878	27.074

У структури исказаних обавеза према добављачима најзначајнији су:

Табела број 32: Аналитички приказ добављача у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
„Хидрозавод ДТД“ ад, Нови Сад	4.080
„ЕПС“ ад, Београд	3.989
„Еуро Петрол“, бензинска станица, Суботица	2.541
„Zodex“ доо, Београд	1.950
„Vladex“ доо, Велика Дренова	1.015
ЈП "Пошта Србије", Београд	849
„Generali osiguranje“ ад, Србија Београд	779
Завод за јавно здравље Кикинда	682
„Go2networx“ доо, Суботица	615
Ауто кућа „Annus“ доо, Суботица	583
„Бетоњерка“ доо, Сента	421
„Импулс Хемија“ доо, Нови Сад	448
„Wurth“ доо, Београд	446
„ПЛЦ Аутоматика“ доо, Кањижа	359
„Реал Импекс“ доо, Палић	252
„Вукас Меринг“ доо, Батајница	237
„Atlas sorco Srbija“ доо, Београд	212
„Поликлиника кућа здравља“, Суботица	132
Остали добављачи у земљи	11.993
Укупно:	31.583



Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима-правним лицима, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 29.479 хиљада динара, што чини 93,34% укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Друштва.

Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 12.937 хиљаде динара, што чини 43,88%, док за преостали део обавеза према добављачима независне потврде салда нису враћене оверене од стране добављача.

Остале обавезе из пословања евидентирани у износу од 2.295 хиљада динара се односе на више плаћене обавезе за утрошену воду од стране потрошача - физичких лица, које је Друштво рекласификовало на дан извештајног периода.

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

3.2.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2022. године износе 325 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Приказ осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	121	4.534
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	204	370
Обавезе по основу пореза на добитак	-	-
Укупно:	325	4.904

Остале краткорочне обавезе у укупном износу од 121 хиљаде динара, односе се у целости на део обрачунате, а неплаћене камате по закљученим уговорима о финансијском лизингу.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода у износу од 204 хиљада динара, односе се на неизмирене накнаде за коришћење вода у износу од 133 хиљада динара, накнаде за конституисање права службеног пролаза железнице у износу од 36 хиљада динара и остале накнаде у износу од 35 хиљада динара.

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 исказана на дан 31. децембра 2022. године у износу од 2.370 хиљада динара, а чине их:

Табела број 34: Преглед краткорочних пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Унапред обрачунати трошкови	2.370	2.467
Укупно:	2.370	2.467



Краткорочна пасивна временска разграничења евидентирана у укупном износу од 2.370 хиљада динара обухватају унапред обрачунате трошкове електричне енергије по рачунима ЈП „Електропривреда Србије“, Београд у износу од 2.327 хиљада динара, као и унапред обрачунате трошкове гаса у износу од 43 хиљаде динара по рачунима ЈП „Србијасас“, Нови Сад.

3.2.2. Биланс успеха

Друштво је у 2022. години остварило губитак пре опрезивања у износу од 437 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 243.922 хиљада динара и укупних расхода у износу од 244.359 хиљаду динара, а који је увећан за одложене пореске приходе периода у износу од 1.069 динара, чиме је исказан нето добитак у износу од 632 динара.

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

Табела број 35: Структура прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни приходи/расходи	237.213	243.220	(6.007)
Финансијски приходи/расходи	33	701	(668)
Остали приходи/расходи	6.676	190	6.486
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијег периода	-	248	(248)
Губитак пре опорезивања:	243.922	244.359	(437)
Порески расход периода	-	-	-
Одложени порески расходи периода	-	-	-
Одложени порески приходи периода	-	-	1.069
Нето добитак:	-	-	632

3.2.2.1. Пословни приходи

Пословне приходе Друштва који су исказани у износу од 237.213 хиљада динара чине:

Табела број 36: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга	237.213	172.668
Укупно:	237.213	172.668

Пословни приходи које је Друштво исказало у пословним књигама у укупном износу од 237.213 хиљада динара, настала су по основу обављања основне делатности, као и других делатности, а њихова структура дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37: Аналитичка структура прихода од продаје производа и услуга

- хиљадама динара-

Опис	2022. година
Приходи од услуга на тржишту	117.371
Приходи од испоруке воде, одвођење и пречишћавање отпадних вода	
Испорука воде – физичка и правна лица	70.011
Пречишћавање отпадних вода – физичка и правна лица	14.235



Опис	2022. година
Одвођење отпадних вода – физичка и правна лица	14.191
Фиксни део за одржавање водомера	13.004
Прикључци на водоводну и канализациону мрежу	1.819
Водомери – замена, поправка, баждање и таксе на водомере	1.644
Чишћење септичких јама са превозом фекалија и остали послови на објектима водовода и канализације	4.583
Испирање и дезинфекција водоводне мреже	195
Издавање потврда и сагласности	160
Укупно:	119.842
Укупно:	237.213

Приходи од услуга на тржишту који су евидентирани у укупном износу од 117.371 хиљаде динара обухватају услуге које Друштво пружа трећим лицима на основу претходно закључених појединачних уговора и то:

- Уговора број 48-0003 од 11. априла 2022. године, који је закључен са предузећем „Јадран“ доо, Београд за услуге извођења радова на водоводу и канализацији по пројекту о изради саобраћајница, извођењу претходних радова, коловозне конструкције, одводњавања на граничном прелазу Хоргош, а на основу којих су остварени приходи у износу од 36.180 хиљада динара, по испостављеним обрачунским ситуацијама;
- Појединачни уговори закључени са предузећем „Карин комерц МД“ доо, Ветерник, и то: Уговор број 430-0007/21 од 15. децембра 2021. године, за услуге набавке материјала и измештање водоводних инсталација отворених пруга Суботица, на локацији Палић, Хоргош и Бачки Виногради, Уговор број 430-0038/21 од 20. јануара 2022. године за услуге набавке материјала и извођењу радова на изградњи водоводних и канализационих прикључака на станичним објектима у Хоргошу, Палићу и Бачким Виноградима, као и Уговор број 430-0035/21 од 17. јануара 2022. године, за набавку материјала и услуге извођења радова на одводњавању потходника на Палићу и Хоргошу, а на основу којих су остварени укупни приходи од 30.351 хиљаду динара, по испостављеним обрачунским ситуацијама;
- Појединачни уговори закључени са општином Кањижа, и то: Уговор број 404-240/2021-I од 28. маја 2021. године, као и Уговор број 404-421/2022-I од 12. јула 2022. године, о пружању услуга одржавања система за одвод атмосферских вода на територији општине Кањижа, Уговор број 404-559/2021- I од 2. децембра 2021. године, као и Уговор број 404-666/2022- I од 31. октобра 2022. године о пружању услуга одржавања општинских и некатегорисаних путева и улица у насељима на територији општине Кањижа у зимском периоду 2021/2022 и 2022/2023, Уговор број 404-119/2022 од 9. марта 2022. године о извођењу радова на преспајању корисника на фекалну канализацију у улицама Радничка, Жежефа Атиле, Стевана Сремца, Светог Саве и Вука Карацића у Хоргошу и друге – део цевовода на јавној површини од колектора до регулационе линије; на основу наведених уговора остварени су укупни приходи од 17.835 хиљада динара;
- Уговор број 287-0011 од 5. октобра 2022. године закључен са предузећем „Јаворник“ доо, Суботица, ради изградње фекалне канализације и санације водовода у Хоргошу, на основу кога су остварени приходи у износу од 11.486 хиљада динара, а након по испостављеним обрачунским ситуацијама;
- Уговор број 278-0002 од 5. августа 2022. године, закључен са предузећем „Energy LTD“ доо, Нови Сад, о извођењу радова на санацији уличне водоводне мреже – I део у насељу Српски Крстур, на основу кога су остварени приходи у износу од 11.308 хиљада динара, по испостављеним обрачунским ситуацијама.



- Уговор закључен са предузећем „Imperial Buildings“ доо, Нови Сад, број 301-0002 од 14. септембра 2020. године и Anex број 301-0017 од 10. новембра 2020. године о извођењу радова на изградњи магистралног колектора фекалне канализације у општини Мали Иђош на основу кога су остварени приходи од 3.672 хиљаде динара, по испостављеним обрачунским ситуацијама;
- Уговор број 404-1-3-0030-72022-04-IV од 12. септембра 2022. године, закључен са општином Сента о извођењу радова на изградњи канализационе мреже у улици Чех Кароља у Сенти, на основу кога су остварени приходи у износу од 2.685 хиљада динара, по испостављеној обрачунској ситуацији.
- Уговор број 246-0005 од 17. августа 2022. године, закључен са ММ99“ доо, Стара Пазова и „Jasol“ доо, Београд о извођењу радова на инсталацијама водовода и канализације на објекту „Малопродајни објекат“ у Кањижи, као и прикључење водовода за санитарне потребе на јавну водоводну мрежу, а цевовод хидрантске мреже прикључи на постојећу хидрантску мрежу објекта „Ideja“ у улици Шумаска број 1 у Кањижи, остварени су приходи у износу од 1.535 хиљада динара, по испостављеним обрачунским ситуацијама;
- Остали приходи од услуга на тржишту исказани су у укупном износу од 2.319 хиљада динара, а односе се на приходе од услуга радних машина по фактурама у износу од 122 хиљаде динара, приходи од изградње и одржавања мањих објеката који се не издају исказани су у износу од 849 хиљада динара и приходе од поправке дефеката на цевоводу и водоводу и остале услуге исказани су у износу од 1.348 хиљада динара.

Приходи од испоруке воде, одвођење и пречишћавање отпадних вода евидентирани су у укупном износу од 119.842 хиљаде динара.

Према подацима за 2022. годину, које је доставила техничка служба, Друштво врши испоруку воде у 13 насеља општине Кањижа (Хоргош, Мале пијаци, Мали песак, Мартонош, Ором, Ором долине, Тетово село, Трешњевац и Велебит), са дужином водоводне мреже која износи 259,45 km, 29 бунара, док експлоатациони капацитет износи 191,7 (l/s).

Број прикључака који поседује Друштво је 11.124, од чега се 199 прикључака односи на привредне субјекте, а 10.925 на домаћинства. Укупна количина произведене воде за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године, износи 1.260.000,00 m³, док фактурисана количина воде потрошачима износи 1.091.499,84 m³, тако да су губици исказани у износу од 168.580,16 m³, што чини 13,38%.

Друштво фактурише услуге које пружа корисницима на основу:

- Одлуке о цени услуга снабдевања водом за пиће, одвођења и пречишћавања отпадних вода привредног друштва „Potiski vodovodi -Tisza menti vizmuvek“ доо, Хоргош, број 5-0014-2 од 6. децембра 2021. године, коју је донео Надзорни одбор Друштва и на коју је сагласност дала Скупштина општине Кањижа, Решењем број 02-356/2021-I од 29. децембра 2021. године, а који је у примени од 1. јануара 2022. године и Одлуке о цени услуга снабдевања водом за пиће, одвођења и пречишћавања отпадних вода привредног друштва „Potiski vodovodi -Tisza menti vizmuvek“ доо, Хоргош, број 8-0010-4 од 3. октобра 2022. године, на коју је сагласност дала Скупштина општине Кањижа, Решењем број 02-293/2022-I од 24. новембра 2022. године, а који је у примени од 1. јануара 2023. године;
- Одлуке о цени услуга из области водоснабдевања и одвођења отпадних вода привредног друштва „Potiski vodovodi -Tisza menti vizmuvek“ доо, Хоргош, број 8-0009-2 од 12. септембра 2022. године, коју је донео Надзорни одбор Друштва и на коју је сагласност дала Скупштина општине Кањижа, Решењем број 02-265/2022-I од 29. септембра 2022. године, као и Одлуке о цени услуга из области водоснабдевања и одвођења отпадних вода привредног друштва „Potiski vodovodi -Tisza menti vizmuvek“ доо, Хоргош, број 15-0008-2 од 31. августа 2020. године, на коју је сагласност дала Скупштина општине



Кањижа, Решењем број 02-246/2020-I од 17. септембра 2020. године и која је била на снази до 29. септембра 2022. године;

- Одлуке о усвајању јединичног ценовника за услугу инвестиционог и текућег одржавања јавне канализације за атмосферске воде на територији општине Кањижа за 2022-2023. годину број 8-0005-2 од 13. маја 2022. године, коју је донео Надзорни одбор Друштва и на коју је сагласност дала општина Кањижа, Решењем број 02-148/2022-I од 30. јуна 2022. године, као и Одлуке о усвајању јединичног ценовника за услугу инвестиционог и текућег одржавања јавне канализације за атмосферске воде на територији општине Кањижа у 2021. години број 5-0004-2 од 8. априла 2021. године, коју је донео Надзорни одбор Друштва и на коју је сагласност дала Скупштина општине Кањижа, Решењем број 02-102/2021-I од 27. маја 2021. године, која је била на снази до 30. јуна 2022. године.
- Одлуке о цени услуга зимског одржавања општинских, некатегорисаних путева на територији општине Кањижа за сезону 2022/2023 године број 8-0010-2 од 3. октобра 2022. године, коју је донео Надзорни одбор Друштва и на коју је сагласност дала Скупштина општине Кањижа, Решењем број 02-294/2022- I од 24. новембра 2022. године, као и Одлуке о цени услуга зимског одржавања општинских, некатегорисаних путева на територији општине Кањижа за сезону 2021/2022 године број 5-0011-3 од 11. октобра 2021. године, на коју је сагласност дала Скупштина општине Кањижа, Решењем број 02-295/2021-I од 25. новембра 2021. године и која је била на снази до 24. новембра 2022. године.

Чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима прописано је да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу Влада, односно надлежни орган аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др.) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Чланом 49. Одлуке о начину обављања комуналних делатности снабдевања водом за пиће и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода на територији општине Кањижа, одлуку о промени комуналне цене доноси надлежни орган вршиоца комуналне делатности на основу начела и елемената за одређивање цена услуга у складу са одредбама закона којим се уређују комуналне делатности, уз сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе.

Чланом 36. став 1. тачка 14) Оснивачког акта „Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош, прописано је да Надзорни одбор Друштва доноси одлуку о висини цена услуга уз сагласност Скупштине општине Кањижа.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да је Друштво донело Одлуку о цени услуга снабдевања водом за пиће, одвођења и пречишћавања отпадних вода привредног друштва „Potiski vodovodi -Tisza menti vizmuvek“ доо, Хоргош, број 8-0010-4 од 3. октобра 2022. године, којом се увећавају цене услуга за 10-15% и исту упутило оснивачу ради добијања сагласности.

Скупштина општине Кањижа, Решењем о давању сагласности на Одлуку о цени услуга снабдевања водом за пиће, одвођења и пречишћавања отпадних вода привредног друштва „Potiski vodovodi -Tisza menti vizmuvek“ доо, Хоргош, број 02-293/2022-I од 24. новембра 2022. године, сагласила са повећањем цена услуга водоснабдевања, које је предложило Друштво, али је у Решењу наведено да се Одлука примењује од 1. јануара 2023. године.

Увидом у фактуре испостављене потрошачима за месец децембар 2022. године, утврђено да је Друштво фактурисало услуге водоснабдевања потрошачима у укупном износу од 9.864 хиљада динара, по ценама наведеним у поменутој Одлуци, иако Решење о давању сагласности на Одлуку, Скупштине општине Кањижа није било на снази.



На тај начин, Друштво је применило цене на које оснивач није дао сагласност, чиме није поступило у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима.

Ризик: Евидентирање прихода од продаје у пословним књигама Друштва насталих применом цена које нису усклађене, проузрокује ризик од нереалног приказивања пословних прихода корисницима финансијских извештаја.

Препорука број 10: Препоручује се Друштву да услуге водоснабдевања потрошачима фактурише по ценама на које је сагласност дао оснивач.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да је, у Одлуци о цени услуга снабдевања водом за пиће, одвођења и пречишћавања отпадних вода привредног друштва „Potiski vodovodi – Tisza menti vizmuvek“ доо, Хоргош, број 8-0010-4 од 3. октобра 2022. године, Друштво утврдило, да се потрошња воде изнад 20 m³, фактурише потрошачима по ценама у категорији привреда, иако је, у члану 5. Одлуке о изменама и допунама одлуке о начину обављања начину обављања комуналних делатности снабдевања водом за пиће и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода на територији Кањижа број 02-317/2021-I од 29. децембра 2021. године, прописано да се потрошња воде до 25 m³ у категорији грађани, обрачунава по цени која важи за категорију грађани, а разлика у потрошњи преко 25 m³, обрачунава се по цени која важи за потрошаче у категорији привреда. На тај начин поменута акта нису усаглашена.

Ризик: Неусаглашеност аката које Друштво примењују у пословању, проузрокује ризик од неправилне примене појединих одредби.

Предузета мера у току ревизије број 3: Током спровођења поступка ревизије, Друштво се обратило оснивачу - општини Кањижа, дана 12. априла 2023. године, са циљем да се усагласе подаци, у делу висине потрошње воде у m³, који се односе на примену цена за потрошњу воде до и изнад 20 m³ односно 25 m³ у категорији грађани. Скупштина општине Кањижа је, на седници одржаној 18. маја 2023. године, донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о начину обављања комуналних делатности снабдевања водом за пиће и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода на територији Кањижа, којом је, у члану 41. регулисано да се потрошња воде до 20 m³ месечно у категорији грађани обрачунава по цени која важи за категорију грађани, а разлика у потрошњи преко 20 m³ обрачунава по цени која важи за потрошаче у категорији привреда, и на тај начин су, по овом питању, усаглашена акта Друштва и оснивача.

3.2.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

Табела број 38: Приказ прихода од активирања учинака и робе

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од активирања учинака и робе	-	64
Укупно:	-	64

3.2.2.3. Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Табела број 39: Приказ прихода од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	-	8
Укупно:	-	8



3.2.2.4. Пословни расходи

Пословни расходи за 2022. годину исказани су у износу од 243.220 хиљаду динара, а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 40: Аналитички приказ структуре пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала, горива и енергије	81.882	56.607
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	112.152	101.940
Трошкови амортизације	12.787	13.873
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	3	-
Трошкови производних услуга	23.011	18.745
Трошкови резервисања	-	5.640
Нематеријални трошкови	13.385	12.761
Укупно:	243.220	209.566

Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у укупном износу од 81.882 хиљаде динара, а структура ових расхода приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 41: Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала за израду	40.669	21.477
Трошкови осталог материјала (режијског)	6.320	6.669
Трошкови горива и енергије	34.893	28.461
Укупно:	81.882	56.607

Трошкови материјала за израду исказани су у укупном износу 40.669 хиљада динара, а обухватају утрошак електро материјала у износу од 339 хиљада динара, утрошак водоводног материјала у износу 31.640 хиљада динара, утрошак грађевинског материјала у износу од 3.487 хиљада динара, утрошак канцеларијског материјала у износу од 712 хиљада динара, потрошног грађевинског материјала у износу од 1.203 хиљада динара, санитарног материјала у износу од 449 хиљада динара, потрошних резервних делова у износу од 541 хиљаде динара, као и утрошак хемикалија у износу од 2.298 хиљаде динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 6.320 хиљада динара, а односе се на трошкове резервних делова за возила у износу од 4.075 хиљада динара, трошкове опреме за безбедност и здравље на раду у износу од 988 хиљада динара, трошкове ситног инвентара у износу од 699 хиљада динара, као и трошкове ауто-гума у износу од 558 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије су евидентирани у укупном износу од 34.893 хиљаде динара, од чега се на трошкове горива и мазива односи износ од 17.003 хиљаде динара, док на трошкове електричне енергије односи се износ од 17.890 хиљада динара.

Друштво је донело Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 308-0001 од 21. септембра 2022. године и сачинило евиденцију о потрошњи горива по возилима и радним машинама.



Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 112.152 хиљаде динара, а структура ових расхода приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода - у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада	94.124	85.135
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	15.201	14.155
Трошкови накнада по уговору о делу	184	-
Трошкови накнада по ауторским уговорима	24	27
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	714	-
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	384	384
Остали лични расходи и накнаде	1.521	2.239
Укупно:	112.152	101.940

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2022. године, Друштво је вршило у складу са:

- Законом о раду,
- Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима,
- Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије²²,
- Колективним уговором код послодавца „Potiski vodovodi – Tisza menti vizmuvek“ доо, Хоргош број 190-0001 од 27. маја 2021. године;
- Правилником о организацији и систематизацији послова број 190-0004 од 24. јуна 2021. године.

Друштво је у Програму пословања за 2022. годину, на који је сагласност дала Скупштина општине Кањижа, Решењем број 02-343/2021-I од 29. децембра 2021. године, приказало број запослених по секторима/организационим јединицама, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведену у радном односу, као и квалификациону и полну структуру председника и чланова Надзорног одбора, затим слободна и упражњена радна места, као и додатно запошљавање, средства за зараде запослених, најнижу и највишу планирану и остварену зараду за запослене и пословодство, накнаде председнику и члановима Надзорног одбора.

Поменути елементи су ставом 4. тачка 6) Смерница за израду годишњег Програма пословања за 2022. годину, одређени као неопходни приликом израде Годишњих програма пословања. Овим смерницама, Влада Републике Србије, ближе је утврдила елементе Годишњег програма пословања на основу члана 60. став 1. тачка 4) Закона о јавним предузећима.

²² „Сл. гласник РС“ број 30/2021



У обрасцима за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), приказани су подаци о планираној маси за исплату зарада запослених у 2022. години, утврђеној према Програму пословања, односно његовим изменама, као и подаци о исплаћеној заради и број запослених, а што је представљено у следећем табеларном прегледу:

Табела број 43: Приказ масе зарада и броја запослених у 2022. години -у хиљадама динара-

Месец	Планирана маса за зараде – бруто-1 (Измењени програм пословања)	Планирана маса за зараде - бруто 1 (ЗИП-1)	Укупно исплаћена маса за зараде (ЗИП-1)	Планиран и број запослених -подаци из измењеног програма пословања	Планира ни број запослен их (ЗИП-1)	Број запослених који је примио зараду (ЗИП-1)	Број запослених који је примио зараду - кадровска евиденција
Јануар	8.342	8.342	7.415	82	82	79	76
Фебруар	7.954	7.954	7.054	82	82	79	76
Март	9.117	9.117	8.061	81	81	78	73
Април	8.342	8.342	7.379	88	88	78	77
Мај	8.730	8.730	7.850	88	88	80	78
Јун	8.730	8.730	7.721	88	88	81	76
Јул	8.342	8.342	7.522	90	90	81	78
Август	9.117	9.117	8.238	90	90	83	79
Септембар	8.730	8.730	8.266	90	90	84	78
Октобар	8.342	8.342	8.073	90	90	85	79
Новембар	8.730	8.730	8.353	90	90	84	83
Децембар	8.730	8.730	8.192	90	90	83	87
Укупно:	103.206	103.206	94.124		-	-	-

Друштво је подносило обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) надлежном органу јединице локалне самоуправе на оверу, пре извршене исплате зарада запослених, како је прописано чланом 66. став 1. и 4. Закона о јавним предузећима и чланом 3. став 1. и 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Директор Друштва, општина Кањижа и Синдикат „Независност Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“, донели су Колективни уговор за „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош број 190-0001 од 27. маја 2021. године (у даљем тексту: Колективни уговор), којим се уређују права, обавезе и одговорности запослених из радног односа у Друштву, међусобни односи учесника овог колективног уговора, као и друга питања из радног односа од значаја за запосленог и Друштво.

Колективни уговор је закључен на период од три године и био је у примени у ревидираном периоду, а 29. децембра 2022. године донет је Анекс 1 Колективног уговора „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош, број 190-0001/5/21.

Друштво је донело Правилник о организацији и систематизацији послова привредног друштва „Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош, број 190-0004 од 24. јуна 2021. године, који је био на снази у ревидираном периоду.

Дана 29. децембра 2022. године, извршена је измена акта о систематизацији и директор Друштва је донео Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији привредног друштва „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош, број 190-0004-2/21, који је био у примени од 6. јануара 2023. године.

Друштво је заснивало радни однос са запосленима, закључењем појединачних уговора о раду, који садрже назив и седиште послодавца, лично име запосленог и његову стручну спрему, адресу пребивалишта, место рада, врсту радног односа, радно време и слично.



Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да појединачни уговори о раду запослених, не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, као и да не садрже све елементе за утврђивање основне зараде, што није у складу са чланом 76. Колективног уговора, према којем основна зарада се дефинише као производ коефицијента посла, вредности радног часа и месечног фонда часова рада, као ни чланом 33. Закона о раду.

Ризик: Неусклађеност општих и појединачних аката у Друштву, проузрокује ризик да се исплата зараде запосленима врши на начин који није у складу са одредбама Закона о раду.

Предузета мера у току ревизије број 4: Током спровођења поступка ревизије, Друштво је са запосленима закључило анексе уговора о раду који садрже све елементе за утврђивање основне зараде како је прописано чланом 76. Колективног уговора „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош, као и чланом 33. Закона о раду.

Трошкови зарада и накнада зарада, као и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у 2022. години исказани су у укупном износу од 109.326 динара, и то:

- 1) трошкови зарада и накнада зарада (брuto) износе 94.124 хиљада динара,
- 2) трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца износ 15.201 хиљаду динара.

Структуру трошкова зарада и накнада зарада (брuto) који су исказани у укупном износу од 94.124 хиљада динара чини:

Табела број 44: Структура трошкова зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Основна зарада за време проведено на раду	54.162
Зарада за радни учинак	2.017
Увећана зарада за рад недељом	94
Увећана зарада за рад ноћу	266
Увећана зарада за рад на дан празника	391
Увећана зарада за прековремени рад	1.120
Увећана зарада за минули рад	4.590
Накнада зараде за време годишњег одмора	6.454
Накнада зараде на дан државног и верског празника	2.137
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	192
Накнада зараде за време одсуства са рада због привремене спречености	1.354
Накнада трошкова за исхрану у току рада	9.418
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	11.775
Остале исплате	154
Укупно:	94.124

Основна зарада

Чланом 104. став 1. Закона о раду, прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Члан 105. прописује да се зарада из члана 104. став 1. Закона о раду састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса пословном успеху послодавца и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. Под зарадом се сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају на зараде.

Чланом 106. Закона о раду, регулисано је да зарада за обављени рад и време проведено



на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основна зарада, како је прописано чланом 107. став 1. Закона о раду, одређује се на основу услова рада, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и временаведеног на раду, док је у ставу 3. истог члана регулисано да се општим актом одређују елементи за обрачун основне зараде и зараде по основу радног учинка.

У члану 76. Колективног уговора за „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош, број 190-0001 од 27. маја 2021. године, основна зарада утврђује се као производ коефицијента посла, вредности радног часа и месечног фонда остварених часова рада. Истим чланом Колективног уговора, регулисано је да вредност радног часа за обрачун основне зараде не може бити нижа од цене радног часа утврђене од стране Социјално-економског савета Републике Србије. У ревидираном периоду, у примени је била основна цена рада по часу од 272 динара (брuto) и као таква није била мања од вредности радног часа утврђене од стране Социјално-економског савета Републике Србије.

У члану 78. Колективног уговора, утврђени су коефицијенти послова који се утврђују на основу сложености послова, одговорности и услова рада. Коефицијенти послова су разврстани у седам група, у висини од 1,01 до 3,65.

За поједине послове руковођења у Друштву (укупно 3), чланом 78. Колективног уговора је регулисан и „додатни коефицијент“. Истим чланом Колективног уговора предвиђено је да се уговором о раду за послове руковођења, осим за директора, могу утврдити додатни коефицијенти од 0,05 до 0,70. Додатне коефицијенте имају руководиоци сектора финансија 0,08, руководиоци сектора техничке припреме – одговорно лице за безбедност и здравље на раду 0,25 и руководиоци техничког ресора 0,42.

Зарада за радни учинак

Чланом 107. став 2. и 3. Закона о раду, регулисано је да се радни учинак одређује на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама, односно да се општим актом одређују елементи за обрачун основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Друштво је Колективним уговором, који је био на снази у ревидираном периоду, у члану 82. утврдило да се основна зарада запосленог може увећати, односно умањити до 20% по основу радног учинка.

Чланом 83. Колективног уговора регулисано је да се део зараде запосленог за радни учинак утврђује на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама, у складу са следећим критеријумима: 1) квалитет, тачност и благовременост извршења послова, 2) допринос тимском раду, 3) радна дисциплина, 4) радно искуство, као и 5) други елементи од значаја за оцену резултата рада утврђени уговором о раду.

На основу групних одлука директора Друштва, основна зарада одређеног броја запослених, била је увећана у распону од 5 до 20% за поједине месеце у току 2022. године, а по овом основу, у ревидираном периоду, исплаћен је запосленима укупан износ од 2.017 хиљада динара.

Приказ броја запослених са новчаним износима увећане зараде који су исплаћени запосленима, по месецима, дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 45: Преглед броја запослених по месецима којима је исплаћена увећана зарада по основу радног учинка
-у хиљадама динара-

Месец	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Број запослених	19	18	35	13	21	12	14	19	29	25	29	32
Износ увећане зараде по основу радног учинка	147	105	294	77	191	103	123	131	185	207	239	215



Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да је директор Друштва доносио заједничке одлуке/решења за групе запослених којима се одобрава исплата зараде запосленима за радни учинак. Свакој одлуци о исплати претходе тзв. предлози радника за корекцију зараде за одређени месец сачињени од стране непосредног руководиоца.

Увидом у одлуке директора и предлоге непосредних руководиоца, утврђено је да нису изнета појединачна мерила радног учинка за сваког запосленог. Запосленима је са истим образложењем одобраван различит процентуални износ зараде за радни учинак, због чега није било могуће потврдити да су мерила радне успешности реално одмерена.

Једно запослено лице је сваког месеца током 2022. године примало увећану зараду, док је за два запослена лица зарада била умањена за по 10%.

Ризик: Обрачун зараде за радни учинак запослених без реално утврђених критеријума, проузрокује ризик од настанка неоснованих трошкова за Друштво.

Препорука број 11: Препоручује се Друштву да сачини интерни акт о критеријумима и мерилима вредновања рада запослених, како би мерила радне успешности могла бити реално одмерена и како би се запосленима зарада по основу резултата рада односно радног учинка увећавала/умањивала сходно већем/мањем доприносу у раду.

Увећана зарада

Чланом 108. став 1. Закона о раду, утврђено је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, а с тим у вези, чланом 84. Колективног уговора Друштва, прописано је да запослени има право на увећану зараду и то:

- за рад на дан празника који је нерадни дан – 110% од основице,
- за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде – 26% од основице,
- по основу рада у сменама, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде – 26% од основице,
- за прековремени рад – 26% од основице,
- за рад недељом – 26% за запослене који по прерасподели радног времена не треба да раде недељом,
- по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) – 0,5% од основице.

Основицу за обрачун увећане зараде, како је прописано чланом 108. став 5. Закона о раду, чини основна зарада, утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Накнада зараде

Чланом 114. и 115. Закона о раду, као и чланом 90. и 91. Колективног уговора Друштва, прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада:

- у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је отпочео са одсуствовањем са рада и то за време: коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, одсуства са рада у дане државног и верског празника који су по закону нерадни, војне вежбе и одазивања на позив војних и других државних органа, ако то законом није другачије одређено, присуствовања седницама државних органа и њихових тела, присуствовања седницама органа синдиката и другим телима по основу делегирања из статуса члана синдиката или запосленог, стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца, привременог одсуства са рада због потврђене заразне болести COVID-19;
- у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од



минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено;

- у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, осим ако законом није друкчије одређено;
- у висини 60% од основице за време прекида рада до кога је дошло наредбом надлежног државног органа или наредбом надлежног органа послодавца, због необезбеђивања безбедности и заштите живота и здравља на раду, која је услов даљег обављања рада без угрожавања живота и здравља запослених и других лица и у другим случајевима у складу са законом.

Накнада трошкова

Чланом 118. Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, а што је регулисано чланом 94. Колективног уговора Друштва и то право на:

- накнаду трошкова за исхрану у току рада за дане проведене на раду у износу од 10% просечне месечне зараде са порезима и доприносима по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике за месец децембар претходне године, за пуну месечну присутност на раду. По овом основу, у ревидираном периоду, извршена је исплата у укупном износу од 9.418 хиљада динара;
- регрес за коришћење годишњег одмора, у висини 1/12 месечно од просечне месечне зараде са порезима и доприносима по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике за децембар претходне године. Годишњи износ регреса увећава се за фиксни износ од 33 хиљаде динара по запосленом, без пореза и доприноса. По овом основу, у ревидираном периоду, извршена је исплата у укупном износу од 11.775 хиљада динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије, а у вези са накнадама трошкова, утврђено је да је Друштво запосленима исплаћивало накнаду трошкова за исхрану и за дане годишњег одмора, као и за дане државног, односно верског празника који су нерадни дани, што није у складу са чланом 95. Колективног уговора и чланом 118. став 1. тачка 5) Закона о раду.

Ризик: Обрачун и исплата зараде запослених која није усклађена са законским одредбама, проузрокује ризик да су трошкови зарада нереално исказани у пословним књигама Друштва.

Предузета мера у току ревизије број 5: Током спровођења поступка ревизије, Друштво је извршило корекцију у пословном софтверу, обрачуна накнада трошкова за исхрану запослених, на начин да се ова накнада запосленима обрачунава и исплаћује за исхрану само у току рада, како је регулисано чланом 118. став 1. тачка 5) Закона о раду.

Друштво је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописану стопу пореза на зараде, чиме је поступило у складу са чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана, док је обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање извршен у складу са стопама прописаним чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.



Чланом 2. став 1. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, 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.

Зарадом из става 1. овог члана сматра се основна зарада, део зараде за радни учинак, накнада трошкова за исхрану у току рада, накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у складу са законом о раду, као и друга примања која у складу са законом којим се уређује рад чине зараду.

Одредбама члана 13. став 3. Закона о платама државних службеника и намештеника²³ прописано је да највећи коефицијент за положај има прва група положаја и да он износи девет, а одредбама члана 9. став 1. алинеја 12) Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину²⁴ прописано је да је за државне службенике и намештенике утврђена основица за обрачун и исплату плата у нето износу од 23.313,02 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање. У складу са наведеним, максимална зарада у јавном сектору за 2022. годину не може бити већа од 209.817,18 динара у нето износу са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Максимална зарада у Друштву, која је исплаћена у ревидираном периоду, износила је 146 хиљада динара (нето), што је у складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Накнаде за уговоре о делу

У ревидираном периоду Друштво је имало закључене уговоре о делу са три лица и по овом основу на име нето накнада обрачунало је и исплатило укупан износ од 184 хиљада динара, који се односи на:

- Уговор број 63-0007/ЈН/22 од 29. јуна 2022. године, који је закључен са физичким лицем на износ од 20 хиљада динара за пружање консултантских услуга на изради Плана интегритета и Информатора о раду; по овом уговору укупно је обрачунат и исплаћен укупан износ од 100 хиљада динара (нето) и обрачунати су припадајући порез и допринос;
- Уговор број 104-0104/18 од 28. јануар 2022. године и Уговор број 104-0093/18 од 28. јануара 2022. године закључени са два физичка лица у износу од по 33 хиљаде динара (нето) за сваки уговор, за услугу израде стручне ревизије „Елабората о резервама подземних вода на извориштима за водоснабдевање насеља у општини Кањижа – стање на дан 5. јула 2020. године“, урађеног од стране предузећа „Хидрозавод ДТД“, доо Нови Сад, као и Уговор број 104-0104/18 од 9. септембра 2022. године, са истим лицем на износ од 16 хиљада динара (нето); по овим уговорима обрачунато је и исплаћено укупно 84 хиљаде динара (нето) и обрачунати су и плаћени припадајући порез и допринос.

Накнаде по ауторским уговорима

Друштво је у ревидираном периоду обрачунало и исплатило укупно 24 хиљаде динара на име нето накнаде за обављени посао по Уговору о ауторском делу број 308-0001 од 23. јуна 2015. године и Анексу уговора број VIII 308-0001-8/15 од 4. јануара 2022. године са једним физичким лицем. Закључен Уговор о ауторском делу, за предмет има пружање стручне помоћи приликом рекламација потрошача, информисање и саветовање Друштва приликом заузимања ставова од значаја за заштиту потрошача-корисника услуга и упознавање Друштва са легислативом из области заштите потрошача у решавању потрошачких приговора.

²³ „Сл. гласник РС“ бр. 62/2006, 63/2006-испр., 115/2006-испр., 101/2007, 99/2010, 108/2013, 99/2014, 95/2018, 14/2022

²⁴ „Сл. гласник РС“ бр. 110/2021 и 125/2022



Друштво има сачињен Правилник о начину решавања приговора потрошача број 417-0001 од 30. октобра 2019. године, којим је уређен начин и поступак решавања рекламација потрошача на недостатке услуге водоснабдевања, сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода, којим је одређено да су овлашћена лица за обраду рекламација: руководилац службе за односе са потрошачима, као и референт наплате воде за Кањижу.

Према члану 82. Закона о заштити потрошача, трговци који пружају услуге од општег економског интереса дужни су да образују комисије за решавање рекламација потрошача у чијем саставу морају да буду и представници евидентираних удружења и савеза из члана 140. овог закона. Поступак оснивања, начин рада и права и обавезе чланова саветодавног тела или комисије за решавање рекламација потрошача, уређују се актима трговца и других тела из става 4. овог члана.

Откривена неправилност: На основу достављене документације, утврђено је да Друштво, иако је закључило уговор са физичким лицем (који је представник Удружења за заштиту потрошача Војводине) о чланству у Комисији за заштиту потрошача Друштва, није у свом интерном акту - Правилнику о начину решавања приговора потрошача, уредило да у саставу Комисије морају да буду представници евидентираних удружења, што није у складу са чланом 82. Закона о заштити потрошача.

Ризик: Неусклађеност аката Друштва са законским одредбама, проузрокује ризик од неадекватних информација корисницима финансијских извештаја.

Предузета мера у току ревизије број 6: Током спровођења поступка ревизије, Друштво је сачинило нови Правилник о начину решавања рекламација потрошача број 68-0006 од 27. априла 2023. године, који је усвојио Надзорни одбор Друштва и у којем је, у члану 16. регулисано да један члан Комисије за решавање рекламација потрошача мора да буде представник евидентираних удружења за заштиту потрошача, на основу евиденције удружења и савеза објављене на интернет страници Министарства трговине, туризма и телекомуникација. На тај начин поступљено је у складу са одредбама Закона о заштити потрошача.

Привремени и повремени послови

Трошкови по привременим и повременим пословима евидентирани су у износу од 714 хиљада динара, а односе се на Уговор број 77-0001 од 28. фебруара 2022. године, закључен са једним физичким лицем у износу од 100 хиљада динара (нето) за период од 1. марта до 31. августа 2022. године, за послове координације рада на УПОВ Кањижа за време отклањања хаваријских оштећења и враћања постројења у функцију пуног капацитета од стране извршиоца за потребе Друштва, као и Уговор број 301-0001 од 30. августа 2022. године, закључен са истим лицем на исти износ, за период од 1. септембра до 28. фебруара 2023. године, на пословима координације рада разних сектора служби сектора Водоканал на задацима откривања инсталација водовода и канализације за које не постоје подаци у архиви Друштва, као и на пословима смањења техничких губитака услед недостатка података.

Друштво је у уговорима означило да је поменуто лице корисник старосне пензије и обрачунало и уплатило припадајући порез и допринос за пензијско и инвалидско осигурање.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да је Друштво осигурало поменуто лице код Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, филијала Сента, на основу обављања привремених и повремених послова и по том основу обрачунало и уплатило припадајући порез и допринос за пензијско и инвалидско осигурање по оба уговора у укупном износу од 332 хиљаде динара.

Надлежна филијала Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање је поништила



својство осигураника на основу обављања привремених и повремених послова за поменуто лице, Решењем број 39-181.50.37939 од 30. септембра 2022. године, из разлога што је исто лице, према подацима матичне евиденције осигурано по основу обављања самосталне делатности почев од 18. фебруара 2022. године.

Чланом 11. став 1. тачка 9) Закона о пензијском и инвалидском осигурању прописано је да су осигураници запослена лица која у складу са законом обављају привремене и повремене послове, ако нису осигурани по другом основу.

На тај начин, Друштво је обрачунало и платило социјалне доприносе у износу вишем за 332 хиљаде динара.

Ризик: Обрачун и исплата пореза и доприноса која није усклађена са законским одредбама, проузрокује ризик од нереалног одлива финансијских средстава Друштва.

Предузета мера у току ревизије број 7: Током спровођења поступка ревизије, Друштво се писменим дописом број 160-001 од 20. априла 2023. године, обратило Министарству финансија, Пореској управи у циљу повраћаја уплаћених средстава на име пореза и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 332 хиљаде динара, а у складу са донетим Решењем надлежне филијале Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Накнада члановима Надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора Друштва исказани су у износу од 384 хиљаде динара (нето).

Надзорни одбор Друштва чине председник и два члана. Чланови Надзорног одбора Друштва, који су обављали функцију у ревидираном периоду, именовани су од стране Скупштине општине Кањижа, Решењем о именовању председника и чланова Надзорног одбора број 02-141/2021-I од 7. маја 2021. године, на период од четири године, а на основу којег им припада накнада и то: 1) нето накнада за рад Председника Надзорног одбора која износи 12 хиљада динара месечно и 2) нето накнада за рад чланова Надзорног одбора која износи 10 хиљада динара месечно.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да је Друштво на рачуну трошкова накнада по основу уговора о делу, ауторском праву, трошкова по привремено-повременим пословима, као и трошковима накнада за чланове Надзорног одбора евидентирало нето обрачунат и исплаћен износ накнаде, док су припадајући порези и доприноси исказани на рачуну трошкова пореза, чиме није поступило у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Евидентирање обрачунатих и исплаћених накнада које није у складу са прописаним рачунима, проузрокује ризик од нетачног приказивања у пословним књигама.

Предузета мера у току ревизије број 8: Током спровођења поступка ревизије, Друштво је обрачунате и исплаћене накнаде трошкова по основу уговора о делу, ауторском праву, по привремено-повременим пословима, као и накнаде за чланове Надзорног одбора евидентирало у бруто износу на прописаним рачунима, све у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Друштво није на својој званичној интернет страници обелоданило радне биографије чланова Надзорног одбора и директора које је било дужно да објави сходно члану 71. став 1. тачка 1) Закона о јавним предузећима.

Ризик: Необјављивање радних биографија чланова Надзорног одбора и директора, који су



одговорни за пословање Друштва, проузрокује ризик од ускраћивања информација корисницима финансијских извештаја.

Предузета мера у току ревизије број 9: Током спровођења поступка ревизије, Друштво је обелоданило радне биографије директора и чланова Надзорног одбора, чиме је поступило у складу са чланом 71. став 1. тачка 1) Закона о јавним предузећима.

Остали лични расходи

Остали лични расходи и накнаде у 2022. години исказани су у износу од 1.520 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 46 : Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Отпремнина при одласку у пензију	506
Солидарна помоћ	43
Јубиларне награде	363
Новогодишњи пакетићи	251
Дневнице за службени пут у земљи	138
Накнаде за долазак и одлазак са посла	219
Укупно:	1.520

Отпремнина при одласку у пензију

Чланом 119. Закона о раду, послодавац је дужан да запосленом исплати друга примања у складу са општим актом, а што је регулисано и чланом 97. Колективног уговора Друштва и то:

- отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког ограна надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог. У ревидираном периоду, евидентиран је на рачуну осталих личних расхода износ отпремнине за троје запослених у износу од 506 хиљада динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије, на основу узорковане документације је утврђено да Друштво, приликом сачињавања Решења о престанку радног односа, није утврдило право запосленог на отпремнину, као је прописано чланом 97. Колективног уговора, него су исплате извршене на основу појединачних одлука директора о исплати отпремнине.

Наведено има за последицу да је једном запосленом донето Решење о престанку радног односа број 268-0002 од 29. децембра 2021. године, а Одлука о исплати отпремнине број 268-0003/21 од 10. јануара 2022. године, на основу које је извршена исплата износа од 273 хиљаде динара.

На тај начин, у ревидираном периоду више су исказани трошкови осталих личних расхода, односно мање је исказан финансијски резултат у наведеном износу, што није у складу са чланом 23. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству.

Ризик: Издавање решења о престанку радног односа запосленима у којима није утврђено право запосленог на отпремнину приликом одласка у пензију, проузрокује ризик да иста нису сачињена у складу са законским одредбама.

Препорука број 12: Препоручује се Друштву да приликом сачињавања решења о престанку радног односа запосленима утврди и право на исплату отпремнине за одлазак у пензију у складу са интерним актом, као и да трошкове исказане по овом основу евидентира у пословним књигама у периоду на који исти односе.



Солидарна помоћ

Чланом 101. Колективног уговора Друштва прописано је да запослени има право на солидарну помоћ у случају дуже и теже болести запосленог или члана његове уже породице. Висина помоћи у току године признаје до висине неопорезивог износа који је предвиђен Законом о порезу на доходак грађана, а на основу уредне медицинске документације

У 2022. години Друштво је исказало трошкове на име солидарне помоћи у случају дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице у износу од 43 хиљада динара и односи се за помоћ једном запосленом.

Јубиларне награде

Чланом 100. Колективног уговора Друштва дефинисано је да запослени има право на јубиларну награду поводом годишњице непрекидног рада код Послодавца и то: 1) за 5 година – у висини половине просечне зараде, 2) за 10 година – у висини 1 просечне зараде, 3) за 15 година – у висини 1,5 просечне зараде, 4) за 20 година – у висини 2 просечне зараде, 5) за 25 година – у висини 2,5 просечне зараде, 6) за 30 година – у висини 3 просечне зараде, 7) за 35 година – у висини 3,5 просечне зараде, 8) за 40 година – у висини 4 просечне зараде.

Под просечном зарадом сматра се бруто зарада код Послодавца у месецу који претходи исплати јубиларне награде, с тим да не може бити нижа од просечне зараде по запосленом код Послодавца у моменту исплате, односно просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

У ревидираном периоду, Друштво је обрачунало и исплатило за осам запослених укупан износ од 1.017 хиљада динара на име јубиларних награда, од чега је износ од 363 хиљада динара евидентиран на рачуну осталих личних расхода по основу јубиларних награда, док преостали износ од 654 хиљаде динара је евидентиран у корист укалкулисаних резервисања која су извршена са стањем на дан извештајног периода.

Новогодишњи пакетићи

Чланом 102. Колективног уговора код послодавца предвиђено је да Послодавац може да обезбеди деци запослених старости до 15 година, један поклон за Нову годину и Божић у висини неопорезивог износа у складу са законом.

У ревидираном периоду, за поклоне за Нову годину и Божић за децу запослених старости до 15 година, утрошено је 251 хиљада динара. Пакетиће је примило 40-оро деце запослених.

Дневнице за службени пут у земљи

Обрачун и исплата накнада трошкова за исхрану (дневница) за време проведено на службеном путу у земљи регулисани су чланом 94. Колективног уговора код послодавца, у висини од 5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику, а највише до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

По овом основу, у ревидираном периоду, извршена је исплата у укупном износу од 138 хиљада динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да:

- поједини налози за службени пут запослених у земљи и иностранству, не садрже све неопходне елементе, односно није наведено службено возило које ће бити коришћено за превоз, нису потписани од стране запосленог који је ишао на службени пут, нема наведених релација, нити пређене километраже, а постоји и неподударање у времену поласка/повратка и времена преласка наплатних рампи;
- не постоје одлуке Надзорног одбора Друштва о упућивању директора на вишедневни службени пут у земљи и иностранству са одређеним службеним аутомобилом, нити писмени позиви



домаћина на основу којих се може видети да трошкови ноћења и боравка на путу падају на терет домаћина, што све није у складу са одредбама Колективног уговора;

- накнада трошкова за службено путовање у иностранству у износу од 68 хиљада динара која се односи на трошкове авионског превоза за иностранства евидентирана је као накнада трошкова за службени пут у земљи, док је део трошкова службеног пута у земљи, који се односи на трошкове друмарина, у износу од 10 хиљада динара, Друштво евидентирало на рачуну трошкова производних услуге уместо на рачуну осталих личних расхода.

Због свега наведеног није било могуће уверити се у основаност исплате дневница за службено путовање у укупном износу од 138 хиљада динара.

Ризик: Обрачун и исплата накнада трошкова за службена путовања у земљи и иностранству запосленима која није у складу са интерним актом, проузрокује ризик да трошкови по овом основу буду нереално приказани у пословним књигама Друштва.

Предузета мера у току ревизије број 10: Током спровођења поступка ревизије, Друштво је документовало да је сачињавало налоге за службени пут са свим неопходним елементима и да исти садрже потпуне извештаје са службеног пута, све у складу са одредбама Колективног уговора.

Накнаде за долазак и одлазак са посла

Чланом 94. Колективног уговора дефинисано је да је послодавац дужан да запосленом надокнади трошкове за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

На име накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, у ревидираном периоду, извршена је исплата у укупном износу од 219 хиљада динара за шесторо запослених, који долазе на посао јавним превозом, што је документовано приложеним рачунима за превоз.

Правилником о условима и начину коришћења службених возила који је Друштво сачинило, у члану 3. регулисано да се службено возило може користити за обављање послова и задатака из делокруга рада Друштва или путовање запослених на релацији радно место – адреса становања уколико је она ван седишта Друштва.

Друштво је доставило на увид Одлуку директора Друштва број 1-0008 од 15. децембра 2021. године, којом се одобрава појединим запосленима (укупно 16 лица), чија имена су наведена у одлуци, да могу користити службена возила за потребе доласка и одласка са рада и означене су релације и регистрационе ознаке возила које ће се користити у наведене сврхе, док за престали број запослених донета је Одлука број 1-0008-1 од 15. децембра 2021. године, у којој је само уопштено наведено да запослени, који имају место боравка ван локације извршења радних задатака, могу успут да се превезу (у својству путника или возача) службеним возилом од куће до локације на којој се врши рад и приликом повратка са рада.

Такође су достављени и спискови запослених са адресама места становања, појединачни путни налози за возила, као и доказ да Друштво сачињава евиденције о потрошњи горива за службена возила и машине.

Откривена неправилност: У поступку ревизије, на основу узорковане документације, утврђено је да је Друштво донело Одлуку број 1-0008-1 од 15. децембра 2021. године, у којој је само уопштено наведено да запослени, који имају место боравка ван локације извршења радних задатака, могу успут да се превезу (у својству путника или возача) службеним возилом од куће до локације на којој се врши рад и приликом повратка са рада, односно у којој није у потпуности одређено на која запослена лица се одлука односи, на која службена возила, које релације и сл,



због чега се нисмо уверити да сва запослена лица унутар Друштва, на једнак начин остварују право на накнаду трошкова доласка и одласка са посла.

Ризик: Непрецизним одређивањем права запослених из радног односа, проузрокује ризик да се иста не остварују на правичан начин.

Предузета мера у току ревизије број 11: Током спровођења поступка ревизије, директор Друштва је донео Одлуку број 308-0007/22 од 16. априла 2023. године у прилогу које је дат списак преосталих запослених у Друштву, којима је одобрено коришћење службеног возила, све у складу са условима и начином коришћења службеног возила предвиђеним у Правилнику о условима и начину коришћења службеног возила.

Усклађеност броја запослених

У Друштву је, у ревидираном периоду, према подацима добијеним из сектора општих, правних и имовинских послова, просечно било запослено 83 лица, односно број запослених се кретао од 79 до 87 лица месечно, а од тога број лица запослених на неодређено време је износио од 46 до 49 лица месечно, а број запослених на одређено време од 31 до 41 лица месечно. У току 2022. године, за 8 запослених лица је престао радни однос, док је број новозапослених лица износио 17.

Чланом 27к став 4. Закона о буџетском систему, прописано је да почев од 1. јануара 2021. године, укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. Изузетно од става 4. овог члана, корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време, може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица у смислу става 4. овог члана.

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²⁵, ближе се уређује поступак за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и за лица утврђена чланом 27к Закона о буџетском систему.

Кретање броја запослених и броја радно ангажованих лица у току ревидираног периода, у Друштву, приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 47: Приказ кретања броја запослених и радно ангажованих лица у току 2022. године

Месец 2022. године	Запослен и на неодређе но време	Запослени на одређено време	Привремено запослени који су изузети (приправници лица ангажована на јавним радовима)	Привремено повремено запослени, уговор о делу и ауторски уговор	Укупно запослени на одређено време и повремене послове (3-4+5)	Дозвољен број запослених на одређено време	Укупан број преко- бројних (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Јануар	48	31		3	34	7	27
Фебруар	47	32		3	35	17*	18

²⁵ „Сл. гласник РС“ број 159/2020



Месец 2022. године	Запослен и на неодређе но време	Запослени на одређено време	Привремено запослени који су изузети (приправници лица ангажована на јавним радовима)	Привремено повремено запослени, уговор о делу и ауторски уговор	Укупно запослени на одређено време и повремене послове (3-4+5)	Дозвољен број запослених на одређено време	Укупан број преко- бројних (6-7)
Март	47	34		2	36	17*	19
Април	47	34		2	36	17*	19
Мај	47	35		2	37	17*	20
Јун	47	36	2	4	38	7	31
Јул	47	36	2	5	39	7	32
Аугуст	46	39	2	5	42	7	35
Септембар	46	39	2	6	43	7	37
Октобар	46	41		3	44	7	37
Новембар	48	41	1	2	42	7	35
Децембар	48	39	1	1	39	7	32

- дозвољен број је увећан за 10 лица за које је добијена сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава при Министарству државне управе и локалне самоуправе

Друштво је документовало да се, у ревидираном периоду, као и крајем 2021. године, обратило општини Кањижа са захтевима за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и то за 31-32 лица уз образложење да, већ дужи низ година, у Друштву постоји тенденција смањења броја запослених, због природног одласка запослених на друга радна места и због одласка у старосну пензију, а овакав одлив радне снаге, без могућности замене и упошљавања нових запослених, доводи у питање позитивно пословање и опстанак привредног друштва (Захтев - Образац ПРМ број 26-0002 од 31. јануара 2022. године, број 40-0023 од 29. децембра 2021. године и број 40-0021 од 29. новембра 2021. године).

Дана 31. јануара 2022. године, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава при Министарству државне управе и локалне самоуправе, донела је Закључак број 112-732/2022-1, којим се одобрава ангажовање укупно 10 лица на одређено време (изузев у својству приправника) у Друштву, за период од 1. фебруара до 31. маја 2022. године.

Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да у ревидираном периоду, број запослених на одређено време и ангажованих лица у Друштву није био у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему, као и добијеном сагласношћу Комисије за ново запошљавање лица и додатно радно ангажовање, јер је у периоду од 1. фебруара до 31. маја 2022. године Друштво могло да запосли на одређено време или ангажује по другом основу (осим лица у својству приправника) до 17 лица, али се у истом периоду број запослених на одређено време и ангажованих лица кретао од 18 до 20 лица, више од дозвољеног броја.

Сем тога, у периоду од 1. јуна до 31. децембра 2022. године, Друштво није ни прибавило сагласност Комисије за ново запошљавање лица и додатно радно ангажовање, те је у смислу члана 27к став 5., у вези става 4. Закона о буџетском систему, могло да запосли на одређено време или ангажује по другом основу (осим лица у својству приправника) највише до 7 лица, али се број запослених на одређено време и ангажованих кретао од 31 до 37 лица, више од дозвољеног броја.



Ризик: Ангажовање лица без добијене сагласности надлежног органа, проузрокује ризик да у Друштву може доћи до значајног одлива финансијских средстава на име зарада запослених.

Препорука број 13: Препоручује се Друштву да запошљавање и ангажовање лица за рад ван радног односа врши у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.

Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 12.787 хиљада динара, а чине их трошкови амортизације нематеријалне имовине у износу од 279 хиљада динара, трошкови амортизације грађевинских објеката у износу 5.066 хиљада динара, трошкови амортизације постројења и опреме у износу 7.363 хиљада динара, као и трошкови амортизације улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми у износу од 79 хиљада динара.

Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) евидентирани су у износу од 3 (три) хиљаде динара, а односе се на расходе по основу обезвређења материјала.

Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга који су за 2022. годину исказани у износу од 23.011 хиљада динара приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 48: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови услуга на изради учинака	9.279	6.858
Трошкови транспортних услуга	5.332	5.502
Трошкови услуга одржавања	2.963	1.807
Трошкови закупнине	99	-
Трошкови рекламе и пропаганде	337	-
Трошкови осталих услуга	5.001	4.578
Укупно:	23.011	18.745

Трошкове услуга на изради учинака, који су у пословним књигама исказани у износу од 9.279 хиљада динара чине:

- трошкови за услуге пружене од других предузећа у укупном износу од 4.131 хиљаде динара, а у највећој мери обухватају грађевинске радове – бушење, бетонирања и обраде метала у износу од 1.993 хиљада динара по испостављеним фактурама предузећа „Драгичевић градња“ доо, Суботица, земљане машинске радове у износу од 1.058 хиљада динара, по рачунима истог добављача, сервисне интервенције на машинама по испостављеној фактури добављача „Atlas Corco - Premtec“ доо, Нови Сад, у износу од 176 хиљада динара, услуге дезинсекције, дератизације и мониторинга изворишта, црпних станица и управне зграде, у укупном износу од 416 хиљада динара, по испостављеним фактурама добављача „Огризовић Раде и синови – Орис“ доо за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију, Сомбор, вулканизерске услуге за возила Друштва, по испостављеним фактурама добављача „Westbook.eu“ доо, Кањижа, у износу од 75 хиљада динара и остале услуге у износу од 413 хиљада динара по фактурама више добављача;
- трошкове услуга читавања водомера индивидуалних потрошача на територији општине Кањижа, који су исказани у износу од 3.936 хиљада динара, на основу Уговора број 52-0015/JH/22 од 3. јуна 2022. године и по испостављеним фактурама добављача „Драгичевић градња“ доо, Суботица;



- трошкове услуга сервисирања водомера за домаћинства, по испостављеним фактурама добављача „Вукас Меринг“ доо, Батајница у износу од 732 хиљада динара;
- друге производне услуге у укупном износу од 480 хиљада динара, а које се односе на сервис ПП Апарата и система ПП заштите, који су исказани по испостављеној фактури добављача „Fittich s.a.“ доо, Суботица, у износу од 102 хиљаде динара, одржавање годишње сервисе гасног котла и тамног озрачивача, по испостављеној фактури добављача „Термоенергетик“, Хоргош у износу од 15 хиљада динара, услуге одржавања телефонске линије, у износу од 124 хиљада динара по испостављеним фактурама добављача „Тисател“, Хоргош и др.

Трошкове транспортних услуга, који су у пословним књигама исказани у износу од 5.333 хиљада динара чине:

- трошкови ПТТ услуга који су евидентирани у укупном износу од 4.823 хиљада динара, а које чине трошкови поштанских услуга и брзе поште по испостављеним фактурама добављача ЈП „Пошта Србије, Београд и фактурама добављача „AKS Express kurir“ доо, Шабац;
- трошкови за услуге фиксних и мобилних телефона који су исказани у укупном износу од 500 хиљада динара по испостављеним фактурама добављача „Телеком Србија“ ад, Београд.

Трошкове услуга одржавања, који су у пословним књигама исказани у износу од 2.963 хиљаде динара чине:

- трошкове одржавања возила у укупном износу од 1.973 хиљада динара, а обухватају у највећој мери, трошкове резервних делова за комбиноване грађевинске машине и багере и путничка и комби возила, по испостављеним фактурама добављача „Vladex“ доо, Велика Трнова, у износу од 1.137 хиљада динара и испостављеним фактурама добављача „Appus“ доо, Суботица, у износу од 552 хиљаде динара, као и по рачунима других добављача за пружене остале услуге у преосталом износу од 438 хиљада динара;
- трошкове одржавања опреме - пумпе, који су исказани у укупном износу од 990 хиљада динара, а који се односе на услуге сервиса фекалне, муљне и дубинске пумпе, по испостављеним фактурама добављача „Реал импекс“ доо, Палић.

Трошкови закупа који су у пословним књигама евидентирани у износу од 99 хиљада динара односе се на трошкове закупа два фотокопир апарата, по основу испостављених фактура добављача „Dialtech“ доо, Суботица.

Трошкови рекламе, који су у пословним књигама исказани у износу од 337 хиљада динара, односе се на трошкове рекламног и пропагандног материјала (календара, нотеса, роковника, оловки, упаљача и другог) по испостављеним фактурама добављача „Studio Visual Power“ доо, Кањижа.

Трошкове осталих производних услуга, који су у пословним књигама исказани у износу од 5.001 хиљада динара обухватају:

- трошкове рачунарског система, у износу од 1.426 хиљада динара, који се највећим делом односе на трошкове настале по основу Уговора о одржавању интегралног информационог система, број 1-0020/JH/22 од 11. фебруара 2022. године, који је Друштво закључило са добављачем „InterSoft“ доо, Суботица, у износу од 1.420 хиљада динара, а мањим делом на трошкове одржавања електронског система за издавање рачуна, по испостављеним фактурама добављача агенције „Софтек“, Ужице, у износу од шест хиљада динара;
- трошкове одржавања софтвера аутоматског управљања, у износу од 897 хиљада динара, по основу Уговора о пружању услуга одржавања софтвера аутоматског управљања на



постројењима, број 26-0007/ЈН/21 од 4. марта 2021. године и испостављеним фактурама добављача „ПЛЦ Аутоматика“ доо, Кањижа;

- трошкове хемијског и бактериолошког прегледа у износу од 2.152 хиљада динара, који се односе на пружене услуге хемијског и бактериолошког прегледа и анализе воде за пиће, по испостављеним фактурама Завода за јавно здравље Кикинда;
- трошкове таг допуна (АМСС), у укупном износу од 224 хиљада динара, који се односе на допуну електронског уређаја за наплату путарине, по испостављеним фактурама добављача „Еуро петрол“ доо, Суботица и више других добављача, у мањим износима.
- трошкове комуналних услуга у износу од 139 хиљада динара, који се односе на пружене комуналне услуге – изношење смећа по испостављеним фактурама добављача „Братнер“ доо, Нови Бечеј – огранак Кањижа;
- трошкове осталих услуга у укупном износу од 163 хиљаде динара по рачунима других добављача.

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови за 2022. годину исказани су у износу од 13.385 хиљада динара и чине их:

Табела број 49 : Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	4.167	2.357
Трошкови репрезентације	1.172	1.038
Трошкови премије осигурања	2.934	2.993
Трошкови платног промета	447	386
Трошкови чланарина	117	100
Трошкови пореза и накнада	3.772	5.234
Остали нематеријални трошкови	776	653
Укупно:	13.385	12.761

Трошкове непроизводних услуга, који су у пословним књигама исказани у износу од 4.167 хиљада динара, чине:

- услуге ревизије финансијских извештаја Друштва за 2021. годину, које су исказане у износу од 249 хиљада динара, на основу Уговора број 65-0008/ЈН/21 од 24. септембра 2021. године и по испостављеној фактури добављача „KLM audit“ доо, Нови Сад;
- консултантске услуге које су исказане у износу од 368 хиљада динара, а које се највећим делом односе на трошкове услуге ресертификационе провере (ИСО стандарди), по испостављеној фактури друштва за сертификационе услуге „Certop Со“ доо, Кањижа, у износу од 185 хиљада динара и услуге израде документације за ажурирање система финансијског управљања и контроле, по основу Уговора број 98-0009/ЈН/22 од 23. новембра 2022. године и по испостављеним фактурама Нефертете Пујић ПР Агенција за консултантске услуге „Саветник за финансијско управљање и контролу“, Панчево, у износу од 160 хиљада динара, а мањим делом на услуге дефинисања радних места са повећаним ризиком у Акту о процени ризика, по испостављеној фактури Дом здравља, Суботица;
- адвокатске услуге, које су исказане у износу од 684 хиљада динара, по основу Уговора за набавку услуга обављања правних послова број 76-0009/ЈН/22 од 1. септембра 2021. године и по испостављеним фактурама адвокатске канцеларије „Узелац“, Суботица.
- здравствене прегледе запослених у Друштву, који су исказани у укупном износу од 374 хиљада динара и чине их: обавезни периодични здравствени прегледи запослених на радним местима са повећаним ризиком у износу од 219 хиљада динара, а мањим делом



трошкови санитарног прегледа запослених, по испостављеним фактурама Завода за јавно здравље Кикинда, у износу од 23 хиљада динара, као и трошкови систематских прегледа запослених у износу од 132 хиљада динара, по испостављеној фактури добављача Поликлиника „Кућа здравља“, Суботица;

- трошкове претплате на стручне часописе, стручне публикације и семинаре, који су исказани у укупном износу од 444 хиљада динара по испостављеним фактурама „ИПЦ – Информативно пословни центар“ доо, Београд, ЈП „Службени гласник“, Београд и трошкове приступа порталу по испостављеним фактурама „Companuwall“ доо, Београд, „Удружења заштите животне средине“, Београд, добављача „Dun&Bradstreet“ доо, Београд, и др.
- трошкове израде студије процене постојећег водоводног система, који су исказани у износу од 2.040 хиљада динара и односе се на израду пројекта примењених хидрогеолошких истраживања и Елабората о резервама подземних вода на извориштима „Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ у општини Хоргош, по основу Уговора број 22-0013/JH/18 од 22. августа 2018. године и Анекса број 22-0023/JH/18 од 30. августа 2020. године и по испостављеној фактури добављача „Хидрозавод ДТД“ ад, Нови Сад.

Трошкове репрезентације, који су у пословним књигама исказани у износу од 1.172 хиљада динара, обухватају:

- репрезентацију у сопственим пословним просторијама и то куповина жетона за кафемате, који се налазе у пословним просторијама, по испостављеним фактурама добављача „Vendotech“ доо, Палић у износу од 480 хиљада динара и остале трошкове репрезентације, у износу од 266 хиљада динара, који се већим делом односе на трошкове пића и прехранбених производа, по испостављеним фактурама „Сента – промет“ ад, Сента, у износу од 254 хиљада динара, а мањим делом на трошкове цвећаре, по испостављеним фактурама добављача „Ixia-Radetiћ Laura i Radetiћ Silvija“ од, Хоргош, у износу од 12 хиљада динара;
- трошкови угоститељских услуга, у износу од 426 хиљада динара, који се највећим делом односе на трошкове хране и пића, по испостављеним фактурама добављача „Шtrand Бекавар“ доо, Кањижа, у износу од 87 хиљада динара, СУР „Чарда код Браше“, Бегеч, у износу од 86 хиљада динара, УР „Ресторан код Дуће“, Ветерник, у износу од 57 хиљада динара, „Сента – промет“ ад, Сента, у износу од 51 хиљаде динара, Специјалне болнице за рехабилитацију „Бања Кањижа“, Кањижа, у износу од 41 хиљаде динара, „Чарде на јами 021“, Бегеч, у износу од 18 хиљада динара, „Giardino outlet“ доо, Инђија, у износу од 12 хиљада динара и „R familly group“ доо, Београд, у износу од 12 хиљада динара, а мањим делом на исте трошкове, по фактурама већег броја добављача.

Трошкови премије осигурања, евидентирани у укупном износу од 2.934 хиљада динара, највећим делом се односе на трошкове за осигурање имовине и лица, по основу Уговора о услугама осигуравања број 42-0015/JH/21 од 3. јула 2021. године и по испостављеним фактурама добављача „Generali osiguranje Srbija“ адо, Београд, у износу од 2.110 хиљада динара, а мањим делом на трошкове премије ауто осигурања, на основу истог уговора и по испостављеним фактурама истог добављача, у износу од 824 хиљада динара.

Трошкови платног промета, исказани у износу од 447 хиљада динара, односе се на плаћене трошкове платног промета у земљи – банкарске провизије, тарифе и накнаде, код пословних банака „Banca Intesa“ ад, Београд, „ОТП банка Србија“ ад, Нови Сад и „Поштанска штедионица“ ад, Београд.

Трошкови чланарина евидентирани су у укупном износу од 117 хиљада динара, а односе плаћене трошкове чланарине код Привредне коморе Србије, Удружења водовода и канализације



Србије и Удружења за технологију воде и санитарно инжењерство, у укупном износу од 98 хиљада динара, а мањим делом на трошкове чланарине код Инжењерске коморе Србије, за двоје запослених, у износу од 19 хиљада динара.

Трошкове пореза и накнада, који су у пословним књигама исказани у износу од 3.772 хиљада динара, чине:

- трошкове пореза на имовину, који је исказан у износу од 136 хиљада динара;
- трошкове накнаде за одводњавање, исказане у износу од 1.603 хиљада динара, које се односе на укалкулисане накнаде за коришћење водних објеката и система у јавној својини за одвођење отпадних вода из индустријских и других објеката, утврђене решењем ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад;
- трошкове накнаде за коришћење и заштиту вода, исказане у износу од 400 хиљада динара, по Решењу Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство;
- трошкове накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, које су исказане у износу од 92 хиљаде динара, на основу решења Одељења за локалну пореску администрацију Општине Кањижа;
- трошкове накнаде за одводњавање, које су исказане у износу од 31 хиљаде динара, утврђене решењем ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад;
- трошкове пореза и доприноса који се односе на ангажована лица по уговорима у укупном износу од 841 хиљаде динара;
- средства за финансирање особа са инвалидитетом, који су исказани у износу од 600 хиљада динара, а односе се на висину учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом, за сваку особу са инвалидитетом коју послодавац није запослио;
- трошкове накнада за конституисање права службеног пролаза железнице, које су исказане у износу од 36 хиљада динара, односе се на истоимене трошкове према предузећу „Железнице Србије“ ад, Београд и
- остале порезе које терете трошкове, који су исказани у износу од 33 хиљада динара, а односе се на исправке по претходно поднетим пореским пријавама за запослене.

Остале нематеријалне трошкове, који су у пословним књигама исказани у износу од 776 хиљада динара, чине:

- трошкови за огласе у штампи и другим медијама, исказане у износу од 70 хиљада динара, а обухватају трошкове огласа о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије, по испостављеним фактурама добављача ЈП „Службени гласник“, Београд;
- трошкове регистрације моторних возила Друштва, у укупном износу од 562 хиљаде динара, које се односе на регистрацију службених возила по испостављеним фактурама добављача „Универзал“ ад, Кањижа;
- друге нематеријалне трошкове у укупном износу од 138 хиљада динара, који се односе на таксе за јавни медијски сервис, административне таксе и др.

3.2.2.5. Финансијски приходи

Финансијски приходи за 2022. годину исказани су у износу од 33 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 50: Структура финансијских прихода

-

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од камата	33	97
Укупно:	33	97



Приходи од камата евидентирани су у износу од 33 хиљаде динара, а односе се на плаћене камате дужника.

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

3.2.2.6. Финансијски расходи

Финансијски расходи за 2022. годину исказани су у износу од 701 хиљаде динара, а односе се на:

Табела број 51: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Расходи камата	701	822
Укупно:	701	822

Расходи камата у укупном износу од 701 хиљаде динара обухватају:

- трошкове затезних камата за неблаговремено плаћене јавне приходе у износу од 27 хиљада динара;
- трошкове затезних камата обрачунате од добављача у износу од 169 хиљада динара;
- трошкове камата по уговорима о финансијском лизингу у износу од 504 хиљаде динара.

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

3.2.2.7. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 52: Структура осталих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	-	2.497
Укупно:		2.497

3.2.2.8. Остали приходи

Остали приходи за 2022. годину исказани су у износу од 6.676 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 53: Структура осталих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од укидања дугорочних резервисања	3.455	-
Остали непоменути приходи	3.221	557
Укупно:	6.676	557

Приходи од укидања дугорочних резервисања у износу 3.455 хиљада динара односе се на приходе од укидања дугорочних резервисања у току године по основу обрачунатих и исплаћених отпремнина у износу од 1.005 хиљада динара и јубиларних награда у износу од 2.450 хиљада динара.



Остали непоменути приходи исказани у износу од 3.221 хиљаде динара, односе се приходе од наплате штета од „Milenium осигурање“ адо, Београд у износу од 1.640 хиљада динара, приходе по основу погрешно евидентираних обавеза за порез из ранијег периода у износу од 1.150 хиљада динара, приходе по основу отписа обавеза према одлуци Надзорног одбора Друштва у износу од 140 хиљада динара, приходе по основу наплаћених отписаних потраживања у износу од 154 хиљаде динара, док преосталих 137 хиљаде динара се односе на усклађивања стања по рачунима.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да је Друштво исказало на рачуну осталих прихода износ од 154 хиљада динара, уместо на рачуну прихода од усклађивања вредности имовине, што није у складу са чланом 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, више су исказани остали приходи, а мање приходи од усклађивања вредности имовине у наведеном износу.

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

Препорука број 14: Препоручује се Друштву да приходе од усклађивања вредности имовине исказује у пословним књигама у складу са врстом прихода која је прописана одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.2.9. Остали расходи

Остали расходи евидентирани у износу од 190 хиљада динара, односе се на:

Табела број 54: Остали расходи

		-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година	2021. година	
Губици по основу расхоровања опреме	21	65	
Остали непоменути расходи	169	1.105	
Укупно:	190	1.170	

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

3.2.2.10. Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода

Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих године, евидентирано је у износу од 248 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 55: Нето добитак/губитак пословања

		-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година	2021. година	
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	248	22	
Укупно:	248	22	



Друштво је исказало у пословним књигама за 2022. годину негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода у износу 248 хиљада динара, који се односи на књижно задужење за гориво од добављача „Еуро-петрол“, Суботица.

3.2.2.11. Нето добитак/губитак

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

Табела број 56: Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Губитак пре опорезивања	(437)
Одложени порески приход периода	1.069
Нето добитак:	632

Приказ пореског биланса за 2022. годину Друштва дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 57: Приказ обрачунаог пореза на добитак

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Губитак пословне године	437
Исправке вредности појединачних потраживања од лица коме се истовремено дугује до износа обавезе према том лицу	(59)
Камате за неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	(27)
Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	(294)
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	(12.787)
Укупан износ амортизације који се признаје за пореске сврхе	16.252
Порези, доприносе, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезника исказан расход	(204)
Порези, доприносе, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезника исказан расход	370
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	1.036
Губитак:	4.723

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје Друштва за 2022. годину, утврђено је да поменуте Напомене уз финансијске извештаје садрже сва неопходна обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ROTISKI VODOVODI-
TISZA MENTI VIZMUVEK“ ДОО, ХОРГОШ**



Садржај

- 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Напомене уз финансијске извештаје**



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08025355	Шифра делатности 3600	ПИБ 100787707
Назив POTISKI VODOVODI - TISZA MENTI VIZMUEK DOO HORGOS		
Седиште ХОРГОШ, Железничка 22		

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 31.12.2021.	Почетно стање 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		227.081	237.214	
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		661	441	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		661	441	
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	5	226.420	236.773	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	176.245	181.312	
023	2. Постројења и опрема	0011	5	49.393	54.601	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	5	782	860	
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				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>31.12.</u> 20 <u>21.</u>	Почетно стање 01.01.20 <u>21.</u>
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 (картије 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				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	13	3.483	2.414	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		89.714	59.255	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6	37.163	22.493	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	6	35.438	21.946	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	6	137	137	
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	6	1.588	410	
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	7	36.697	19.669	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	7	36.697	19.669	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2021.	Почетно стање 01.01.2021.
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	8	3.686	3.684	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		2.768	2.760	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8	918	918	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047			6	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		635	535	
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		635	535	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9	8.695	9.467	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	10	2.838	3.407	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		320.278	298.883	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		7.034	9.450	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		235.597	234.965	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	17.783	17.783	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20 <u>21.</u>	Почетно стање 01.01.20 <u>21.</u>
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	11	208.424	208.424	
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	11	9.390	49.448	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	11	8.758	49.448	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	11	632		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	11		40.690	
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414	11		40.690	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		11.596	20.122	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	12	11.382	15.873	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	12	11.382	15.873	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		214	4.249	
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		214	4.249	
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 <u>31.12.</u> 20 <u>21.</u>	Почетно стање 01.01.20 <u>21.</u>
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	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		73.085	43.796	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	14	3.754	3.928	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависим и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависим 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	14	3.754	3.928	
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	15	32.758	5.423	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	33.878	27.074	
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	16	31.583	24.624	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	16	2.295	2.450	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		325	4.904	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2021.	Почетно стање 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		121	4.534	
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		204	370	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		2.370	2.467	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		320.278	298.883	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		7.034	9.450	

у Хоргош
 дана 20.05. 2023 године

Законски заступник _____

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





2. Биланс успеха

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08025355	Шифра делатности 3600	ПИБ 100787707
Назив POTISKI VODOVODI - TISZA MENTI VIZMUEK DOO HORGOS		
Седиште ХОРГОШ, Железничка 22		

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
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		237.213	172.740
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		237.213	172.668
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	17	237.213	172.668
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			64
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			
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			8
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		243.220	209.566
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	18	81.882	56.607
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	19	112.152	101.940
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	19	94.124	85.135
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	19	15.201	14.155
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	19	2.827	2.650
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		12.787	13.873
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		3	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	20	23.011	18.745
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			5.640
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	21	13.385	12.761



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		6.007	36.826
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		33	97
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		33	97
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		701	822
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		701	822
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		668	725
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			2.497
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	22	6.676	557
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		190	1.170
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		243.922	173.394
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		244.111	214.055
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		189	40.661
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		248	22
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			



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		437	40.683
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	23		7
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	23	1.069	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		632	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			40.690
	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 Хоргош
 дана 20.05.2023 године
 Законски заступник

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





3. Напомене уз финансијске извештаје

**POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUEK DOO
HORGOS**

**Napomene uz finansijske izveštaje
za poslovnu 2022. godinu**



Напомене уз финансијске извештаје
31. децембар 2022. године

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS

1. OPŠTE INFORMACIJE

POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS (u daljem tekstu „Društvo“) je osnovano 30. maja 1968. godine.

POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK DOO, Horgoš (matični broj 08025355, poreski identifikacioni broj 100787707) je organizovano kao društvo sa ograničenom odgovornošću i upisano je u Registar privrednih društava Agencije za privredne registre po rešenju broj 71891/2005 od 15. jula 2005. godine.

Osnovna delatnost Društva je 3600- Skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.

POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS se bavi porizvodnjom i prodajom proizvoda, robe i usluga iz osnovne delatnosti Društva:

- snabdevanje vodom na teritoriji Opštine Kanjiža
- odvođenjem i prečišćavanjem otpadnih voda na teritoriji Opštine Kanjiža i
- hidrogradnjom.

Vlasnik 100% udela u Društvu je Opština Kanjiža.

Sedište Društva je u Horgošu, ulica Železnička 22.

E-mail adresa je hroffice@vodaho.rs. Internet prezentacija je na adresi www.vodaho.rs.

Organi Društva su Nadzorni odbor i Skupština Opština Kanjiža.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne (pojedinačne) finansijske izveštaje Društva za 2022. godinu. Društvo nema zavisna pravna lica i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu Društvo je razvrstano u malo pravno lice.

U toku 2022. godine prosečan broj zaposlenih u Društvu je 83 (2021. godine - 80 zaposlenih)

Finansijski izveštaji za poslovnu 2022. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 20.02.2023. godine.

Rad Društva tokom 2022. godine i ranijih godina je organizovan na osnovu dokumenta: „OSNIVAČKI AKT PRIVREDNOG DRUŠTVA POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK DOO, HORGOS – prečišćen tekst“, od maja 2017. godine. Iako smo organizovali poslovanje kao društvo sa ograničenom odgovornošću (DOO), poslujemo po principima Zakona o javnim preduzećima zbog delatosti vodosnabdevanja.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon; u nastavku: „Zakon“) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.



Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUEK DOO HORGOŠ

2.OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (NASTAVAK)

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (nastavak)

Na osnovu važećih računovodstvenih propisa, mala i srednja pravna lica u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva primenu Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica („MSFI za MSP“).

Prevod MSFI za MSP, odobren i izdat od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde u julu 2009. godine, sa izmenama i dopunama iz maja 2015. godine utvrđen rešenjem Ministra finansija Republike Srbije (Službeni glasnik RS br. 83/2018) primenjen je na sastavljanjovih finansijskih izveštaja.

Posebni zahtevi Zakona odstupaju od MSFI za MSP zbog činjenice da Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI za MSP. Konkretno, Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministra finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima prikazanim u Odeljku 3 MSFI za MSP „Prezentacija finansijskih izveštaja“, i Odeljku 7 MSFI za MSP „Izveštaj o tokovima gotovine“.

Prezentacija finansijskih izveštaja

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

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu, potpun set finansijskih izveštaja Društva za 2022. godinu obuhvata bilans stanja, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje, obzirom da je Društvo razvrstano kao malo pravno lice).

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI za MSP ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u značajnim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji Društva pripremljeni su u skladu sa principom stalnosti poslovanja koji se zasniva na pretpostavci da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti.

Uporedni podaci

Uporedni podaci u ovim finansijskim izveštajima predstavljaju podatke obelodanjene u finansijskim izveštajima Društva na dan i za godinu koja se završila 31. decembra 2021. godine.



Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUEK DOO HORGOS

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i eventualne gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Amortizacija se obračunava na nabavnu vrednost, primenom proporcionalnog metoda.

Primenjene stope amortizacije na nematerijalnu imovinu je sledeće:

Softver i ostala prava	20%
------------------------	-----

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Građevinski objekti visoke gradje (zgrade, radionice, garaže) kao i postrojenja koja se smatraju samostalnim građevinskim objektom	1,4 -2,5%
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje drvene konstrukcije	5-7%
Ostali građevinski objekti	5-10%
Oprema za vršenje delatnosti	5-20%
Radne mašine i transportna sredstva	5-15%
Računarska oprema	20-33,33%
Kancelarijski nameštaj	10-20%
Telekomunikaciona oprema	20-33,33%
Specijalna oprema	7-20%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.



Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUEK DOO HORGOS

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknativi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknativi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknativi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknativa vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procenjen nadoknativi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane i gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.



Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUEK DOO HORGOS

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Klasifikacija finansijskih instrumenata (nastavak)

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dve kategorije: obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promene vrednosti.

Kredit i potraživanja

Potraživanja od kupaca, kredit (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao kredit (zajmovi) i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspeha kao ostali prihod.



Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUEK DOO HORGOŠ

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Finansijske obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Finansijske obaveze klasifikovane kao obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a troškovi transakcije knjiže se kao rashod. Dobici ili gubici koji nastaju usled promene fer vrednosti obaveza prikazuju se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda i rashoda u periodu u kome su nastali. Rashodi po osnovu kamata na ove obaveze priznaju se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda i rashoda, kao deo dobitka ili gubitka nastalog promenom fer vrednosti obaveze.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili ugovorenu), koja je rezultat prošlih događaja, i kada je verovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se iznos obaveze može pouzdano proceniti. Rezervisanja se priznaju za buduće poslovne gubitke.

Rezervisanja se vrednuju po sadašnjoj vrednosti očekivanih novčanih odliva, uz primenu diskontne stope pre oporezivanja koja odražava postojeće tržišne uslove i eventualne specifične rizike povezane sa potencijalnom obavezom za koje se priznaje rezervisanje. Povećanje rezervisanja usled proteka vremena se priznaje kao rashod po osnovu kamata.

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.

Društvo vrši obračun rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju i isplatu jubilarnih nagrada. Pravo na isplatu otpremnina za odlazak u penziju je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja. Rezervisanja po osnovu ovih naknada i sa njima povezani troškovi se priznaju u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih tokova. Aktuarski dobiti i gubici i troškovi prethodno izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha kada nastanu. Osnov za obračun otpremnina za odlazak u penziju su tri prosečne zarade zaposlenog (prosečna zarada zaposlenog u mesecu koji prethodi mesecu u kojem je steкао pravo otpremninu ili prosečna zarada u RS ako je to povoljnije za zaposlenog).



Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUEK DOO HORGOS

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Rezervisanja (nastavak)

Društvo vrši rezervisanja za jubilarne nagrade za svakog stalnog zaposlenog za prvi jubilej za koji ispunjava uslov. Osnov za obračun je prosečna zarada zaposlenog u mesecu koji prethodi mesecu u kojem je stekao pravo na jubilarnu nagradu ili posećna zarada po zaposlenom isplaćena u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike, ako je to za zaposlenog povoljnije. Jubilarne nagrade se isplaćuju u sledećim iznosima: za 5 godina 0,5 prosečna bruto zarada, za 10 godina 1 prosečna bruto zarada, za 15 godina 1,5 prosečna bruto zarada, za 20 godina 2 prosečna bruto zarada, za 25 godina 2,5 prosečna bruto zarada, za 30 godina 3 prosečna bruto zarada, za 35 godina 3,5 prosečna bruto zarada i za 40 godina 4 prosečna bruto zarada.

Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret ostalog sveobuhvatnog rezultata, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata.

Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

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

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.



Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu tri prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja. Rezervisanja po osnovu ovih naknada i sa njima povezani troškovi se priznaju u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih tokova. Aktuarski dobici i gubici i troškovi prethodno izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha kada nastanu.

Jubilarne nagrade

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 5, 10, 15, 20, 25, 30, 35 i 40 godina neprekidnog rada u Društvu. Osnov za obračun je prosečna zarada zaposlenog u mesecu koji prethodi mesecu u kojem je stekao pravo na jubilarnu nagradu ili posečna zarada po zaposlenom isplaćena u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike, ako je to za zaposlenog povoljnije.

Lizing

Društvo kao zakupac

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od usluga se priznaju u periodu u kom su usluge pružene prema stepenu dovršenosti transakcije na datum bilansa, pod uslovom da se prihodi i sa njima povezani troškovi mogu pouzdano izmeriti i da je verovatno da će ekonomske koristi povezane sa transakcijom stići u Društvo.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda



Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUEK DOO HORGOS

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Državna davanja

Državna davanja se priznaju po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

Državno davanje koje ne nameće primaocu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja.

Državna davanja povezana sa ispunjenjem uslova u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima. Davanja dobijena pre ispunjenja kriterijuma priznavanja prihoda se iskazuju u bilansu stanja kao obaveza.

Preračunavanje strane valute

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i donosi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i 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 prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

Uticaj vojnih dejstava u Ukrajini i sankcija protiv Ruske Federacije

Vojna dejstva koja su u toku u Ukrajini i sankcije s tim u vezi usmerene protiv Ruske Federacije utiču na privredu u Evropi i svetu. Društvo nema nikakvu značajnu izloženost prema Ukrajini, Rusiji i Belorusiji. Međutim, uticaj na opštu ekonomsku situaciju može zahtevati revidiranje određenih pretpostavki i procena, što može uticati na izmene poslovnog plana za narednu godinu i preduzimanje mera koje će se odražavati na aktivnosti Društva.



Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUEK DOO HORGOS

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (NASTAVAK)

Dugoročno gledano, posledice mogu uticati na obim poslovanja, tokove gotovine i profitabilnost. Društvo ima dovoljno likvidnih sredstava i ne očekuje značajne poteškoće u poslovanju. Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja Društvo ispunjava svoje obaveze o roku dospeća i stoga primenjuje načelo stalnosti poslovanja kao računovodstvenu osnovu za sastavljanje finansijskih izveštaja.

Rukovodstvo preduzima neophodne mere da obezbedi održivost poslovanja Društva. Međutim, buduće efekte trenutne ekonomske situacije teško je predvideti, a trenutna očekivanja i procene rukovodstva mogu se razlikovati od stvarnih rezultata.

Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa Odeljkom 10 MSFI za MSP „Računovodstvene politike, procene i greške“. Ove procene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenјivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodelјivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosno imovine.

Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoј budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

Procenјivanje kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja, sem u slučaju kada iz obrazloženog predloga Direktora preduzeća proizlazi da se, iako potraživanje nije naplaćeno u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu, ne radi o potraživanju kod koga je izvesna nenaplativost.

Potraživanja od fizičkih lica za komunalne usluge indirektno se otpisuju na osnovu iskazanih dugovanja preko jedne godine.

Indikatori verovatne nenaplativosti potraživanja su: kašnjenje kupca u izmirivanju svoje obaveze, blokada računa kupca, nad kupcem je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, prilikom usklađivanja potraživanja i obaveza, kupac ne priznaje iskazano potraživanje itd.



Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUEK DOO HORGOS

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (NASTAVAK)

Ispravka vrednosti potraživanja (nastavak)

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana (npr: društvo/preduzetnik nije uspeo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu, potraživanje je zastarelo u skladu sa relevantnim propisima kojima se uređuje zastarelost poput ZOO, kupca je nemoguće locirati usled toga što je brisan iz nadležnog registra i sl.)

Prilikom utvrđivanja indirektnog i direktnog otpisa potraživanja uzimaju se u obzir odredbe Odeljka 32 Događaji posle izveštajnog perioda.

Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cene i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne za utvrđivanje verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznata su na sve neiskorišćene poreske gubitke do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.



Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUEK DOO HORGOŠ

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Sred. u pripremi	Ulaganja na tuđim sred.	Avansi	Ukupno
Nabavna vrednost						
01.01.2021. godine	415.288	235.360	-	1.588	1.182	653.418
Nabavke u toku godine	-	-	17.252	-	(1.182)	16.070
Prenosi	-	17.252	(17.252)	-	-	0
Otuđenja i rashodovanja	-	(637)	-	-	-	(637)
31.12.2021. godine	415.288	251.975	-	1.588	-	668.851
01.01.2022. godine	415.288	251.975	-	1.588	-	668.851
Nabavke u toku godine	-	-	2.177	-	-	2.177
Prenosi	-	2.177	(2.177)	-	-	0
Otuđenja i rashodovanja	-	(726)	-	-	-	(726)
31.12.2022. godine	415.288	253.426	-	1.588	-	670.302
Ispravka vrednosti						
01.01.2021. godine	228.906	189.535	-	648	-	419.089
Amortizacija	5.070	8.411	-	80	-	13.561
Prenosi	-	-	-	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	(572)	-	-	-	(572)
31.12.2021. godine	233.976	197.374	-	728	-	432.078
01.01.2022. godine	233.976	197.374	-	728	-	432.078
Amortizacija	5.066	7.363	-	78	-	12.508
Prenosi	-	-	-	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	(704)	-	-	-	(704)
31.12.2022. godine	239.043	204.033	-	806	-	444.882
Sadašnja vrednost						
31.12.2022. godine	176.245	49.393	-	782	-	226.420
31.12. 2021. godine	181.312	54.601	-	860	-	236.773

6. ZALIHE

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Materijal	31.276	18.184
Minus: ispravka vrednosti materijala	(1.444)	(1.443)
Rezervni delovi	4.653	4.337
Alat i inventar	7.749	7.161
Minus: ispravka vrednosti alat i sitan inventar	(6.796)	(6.293)
Ukupno materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	35.438	21.946
Gotovi proizvodi	137	137
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji:	1.588	518
Minus: ispravka vrednostiplaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	-	(108)
Ukupno plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	1.588	410
Ukupne zalihe	37.163	22.493



Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUEK DOO HORGOS

7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Kupci u zemlji:		
- Potraživanja od kupaca u zemlji	47.862	31.129
- Potraživanja od kupaca u zemlji za uvođenje kanalizacije	173	170
<i>Minus: ispravka vrednosti</i>	(11.338)	(11.630)
Ukupna potraživanja po osnovu prodaje	36.697	19.669

U skladu sa poslovnim politikom, svoje proizvode, robu i usluge Društvo prodaje na odloženi rok koji u proseku iznosi 30 dana. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovinu dužnika ili jemstvom trećeg lica.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja za 2022. i 2021. godinu su bile sledeće:

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Stanje na početku godine	11.630	9.133
Naplata ispravljenih potraživanja	(1.942)	(2.133)
Nove ispravke u toku godine	1.652	4.630
Otpis potraživanja	(2)	-
Stanje na kraju godine	11.338	11.630

8. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Potraživanja za kamatu	1	1
Potraživanja od zaposlenih	15	8
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	918	918
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	-	6
Potraživanja za naknadu zarada koje se refundiraju	-	2
Porez na dodatna vrednost:		
u primljenim računima	395	402
Potraživanje za više plaćen PDV	2.357	2.347
Ukupna ostala kratkoročna potraživanja	3.686	3.684



Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS

9. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Tekući računi	8.695	9.467
	8.695	9.467

10. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Unapred plaćene pretplata na stručne časopise i publikacije	57	54
Unapred plaćene premija osiguranja	1.421	1.543
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	1.360	-
Potraživanja za nefakturisani prihod	-	1.810
	2.838	3.407

Na potraživanjima za nefakturisani prihod iskazuje se prihod tekućeg perioda koji nije mogao biti fakturisani u tekućoj godini, a za koje su troškovi nastali u tekućem periodu. Nefakturisani prihod se odnosi na građevinske radove. Obračun je izvršen u mesecu januaru 2022. godine.

11. KAPITAL

Na dan 31. decembra 2022. godine, osnovni kapital Društva iznosi 17.783 hiljada RSD (2021. godine – 17.793 hiljadu RSD).

Stanje kapitala je registrovano kod Agencije za privredne registre.

Promene na računima kapitalu Društva za 2022. i 2021. godinu date su u narednom pregledu:

	u hiljadama RSD				
	Osnovni kapital	Rezerve	Neraspoređeni dobitak	Gubitak	Ukupno
Stanje 1. januara 2021. godine	17.783	208.424	85.928	(36.480)	275.655
Korekcija – ispravka rezervisanja u ranijem periodu	-	-	(537)	537	-
Pokriće gubitka	-	-	(35.943)	35.943	-
Neto gubitak tekuće godine	-	-	-	(40.690)	(40.690)
Stanje na dan 31. decembra 2021. godine	17.783	208.424	49.448	(40.690)	234.965
Stanje 1. januara 2022. godine	17.783	208.424	49.448	(40.690)	234.965
Pokriće gubitka	-	-	(40.690)	40.690	-
Neto dobitak	-	-	632	-	632
Ukupan neto sveobuhvatni Rezultat	17.783	208.424	9.390	-	235.597
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	17.783	208.424	9.390	-	235.597



Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS

11. KAPITAL (NASTAVAK)

Na dan 31. decembar 2022. godine Društvo je iskazalo neraspoređeni dobitak u iznosu od 632 hiljada RSD (2021. godine pokriveni gubitak – 40.690 hiljade RSD). Osnovni kapital Društva obuhvata državni kapital. Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre (broj registracije 71891/2005 od 15.jula 2005. godine) iznosi 17.783 hiljada RSD i u celosti se odnosi na uplaćeni novčani kapital.

12. DUGOROČNA REZERVISANJA

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Rezervisanja za otpremnine	5.615	7.002
Rezervisanja za jubilarne nagrade	5.767	8.871
	11.382	15.873

Promene na rezervisanjima u 2022. godini prikazane su u narednoj tabeli:

	u hiljadama RSD		
	Otpremnine	Jubilarne nagrade	Ukupno
Stanje na početku godine	7.002	8.871	15.873
Ukidanje rezervisanja u toku godine	(1.005)	(2.450)	(3.455)
Isplate u toku godine	(382)	(654)	(1.036)
31. decembar 2022. godine	5.615	5.767	11.382

Rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju i jubilarne nagrade izvršena su na osnovu sadašnje vrednosti očekivanih budućih isplata zaposlenima po ovim osnovama, a nakon ispunjavanja svih predviđenih uslova. Sadašnja vrednost očekivanih budućih isplata za jubilarne nagrade i otpremnine utvrđena je korišćenjem diskontne stope od 5% i predviđene stope rasta zarada od 2,4% godišnje.

13. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva i obaveze na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama:

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Odložena poreska sredstva		
Stanje 1. januara 2022. godine	2.414	2.421
Na teret/(u korist) bilansa uspeha	1.069	(7)
Stanje 31. decembra	3.483	2.414



Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUEK DOO HORGOS

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Tekuća dospeća		
- dugoročnih kredita	3.698	3.882
Ostale kratkoročne finansijske obaveze (obaveze na osnovu korišćenje platne kartice)	56	46
	3.754	3.928

Obaveze Društva po osnovu kratkoročnih kredita na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 3.754 hiljada RSD (2021. godine – 3.928 hiljada RSD) najvećim delom se odnose na sredstva za obaveze po osnovu finansijskog lizinga koje dospevaju do jedne godine.

15. PRIMLJENI AVANSNI DEPOZITI I KAUCIJE

	2022.	2021.
Primljeni avansi u zemlji:		
- pravna lica	32.758	5.423
	32.758	5.423

Primljeni avansi se odnosi na osnovu ugovora za hidrograđevinske radove.

16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Dobavljači u zemlji:		
- pravna lica	31.583	24.624
Ostale obaveze iz poslovanja – više plaćeno za utrošenu vodu- građani	2.295	2.450
	33.878	27.074

17. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji:		
- pravna lica	237.213	172.668
	237.213	172.668



**Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine**

**POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS**

18. TROŠKOVI MATERIJALA

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Nabavka materijala		
Troškovi materijala za izradu	40.669	21.477
Troškovi režijskog materijala	6.321	6.670
Troškovi goriva i energije	16.807	13.423
Troškovi gasa	196	178
Troškovi električne energije	17.889	14.859
	81.882	56.607

19. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	94.124	85.135
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	15.201	14.155
Troškovi naknada po ugovoru o delu	184	-
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	24	27
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	714	-
Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora	384	384
Ostali lični rashodi i naknade	1.521	2.239
	112.152	101.940

Tokom tekućeg izveštajnog perioda Društvo je imalo 83 prosečno zaposlenih, na kraju godine 87 zaposlenih, čija struktura je data u tabeli koja sledi.

Kvalifikaciona struktura

Redni broj	Opis	Zaposleni
		Broj na dan 31.12.2022.
1	VSS	6
2	VS	2
3	VKV	1
4	SSS	34
5	KV	31
6	PK	0
7	NK	13
УКУПНО		87



Напомене уз финансијске извештаје
31. децембар 2022. године

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUEK DOO HORGOS

19. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (NASTAVAK)

Старосна структура

Redni broj	Opis	Broj zaposlenih na 31.12.2022.
1	Do 30 godina	9
2	30 do 40	17
3	40 do 50	27
4	50 do 60	27
5	Preko 60	7
Ukupno		87
Prosečna starost		46,23

Структура по полу

Redni broj	Opis	Zaposleni
		Broj zaposlenih na 31.12.2022..
1	Muški	75
2	Ženski	12
Ukupno		87

Структура по времену у радном односу

Redni broj	Opis	Broj zaposlenih na 31.12.2022.
1	Do 5 godina	18
2	5 do 10	6
3	10 do 15	6
4	15 do 20	12
5	20 do 25	14
6	25 do 30	8
7	30 do 35	8
8	Preko 35	15
Ukupno		87

20. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Troškovi usluga na izradi učinaka	9.279	6.858
Troškovi transportnih usluga	5.333	5.502
Troškovi usluga održavanja	2.963	1.807
Troškovi zakupnina	99	-
Troškovi računski sistema	1.427	1.325
Troškovi reklame i propagande	337	-
Troškovi komunalne usluge	139	205
Troškovi hemijske i bakter.analiza vode	2.152	1.682
Troškovi softvera automat.upravljanje	897	814
Troškovi TAG dopuna	224	303
Troškovi ostalih usluga	161	249
	23.011	18.745



Напомене уз финансијске извештаје
31. децембар 2022. године

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS

21. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Troškovi neproizvodnih usluga	4.167	2.357
Troškovi reprezentacije	1.172	1.038
Troškovi premije osiguranja	2.934	2.993
Troškovi platnog prometa	447	386
Troškovi članarina	117	100
Troškovi poreza i naknada	3.772	5.234
Ostali nematerijalni troškovi	776	653
	13.385	12.761

22. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Prihodi po osnovu ukidanja dugoročnih rezervisanja za otpremninu	1.005	288
Prihodi po osnovu ukidanja dugoročnih rezervisanja za jubilarne nagrade	2.450	-
Prihodi po osnovu naknade štete	1.640	-
Ostali nepomenuti prihodi	1.581	269
	6.676	557

23. POREZ NA DOBITAK

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

	2022.	2021.
Dobit pre oporezivanja		
Gubitak poslovne godine	437	40.690
Rashodi koji se ne priznaju	(585)	(6.527)
Računovodstvena amortizacija	(12.787)	(13.873)
Isplaćene otpremnine koji nisu bili priznati	1.036	319
Amortizacija u poreske svrhe	16.252	16.028
Porezi i doprinosi koje su plaćene u poreskom periodu	370	252
Poreska osnovica		
Gubitak iz poreskog bilansa	4.723	36.889
<i>Efektivna poreska stopa</i>	15%	15%



Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS

23. POREZ NA DOBITAK (NASTAVAK)

Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreska sredstva na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 3.482 hiljada RSD (2021. godine – 2.414 hiljada RSD) odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama:

			u hiljadama RSD
	<u>Stanje na početku godine</u>	<u>Odloženi poreski (rashod)/prihod</u>	<u>Ukupno</u>
2022. godina			
Nekretnine, postrojenja i oprema i nemater. Ulaganja	2.414	(638)	1.776
Dugoročna rezervisanja za otpremnine	-	842	842
Dugoročna rezervisanja za jubilarne nagrade	-	865	865
	<u>2.414</u>	<u>1.069</u>	<u>3.483</u>
	<u>Stanje na početku godine</u>	<u>Odloženi poreski (rashod)/prihod</u>	<u>Ukupno</u>
2021. godina			
Nekretnine, postrojenja i oprema i nemater. ulaganja	2.421	(7)	(2.414)
	<u>2.421</u>	<u>(7)</u>	<u>2.414</u>

NAKNADE KLJUČNOG RUKOVODSTVA

U toku 2022. godine isplaćene su zarade i naknade ključnom rukovodstvu (Direktoru) u bruto iznosu od RSD 2.350 hiljada kao i naknade Nadzornom odboru u bruto iznosu od 608 hiljada.

24. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.



Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUEK DOO HORGOS

24. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

25. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.



Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS

25. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA (NASTAVAK)

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine su bili sledeći:

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Ukupna zaduženost	3.968	8.177
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	8.695	9.467
Neto zaduženost	(4.727)	(1.290)
Kapital	235.597	234.965
Ukupan kapital	230.870	233.675
Pokazatelj zaduženosti	(2,05%)	(0,55%)

26. PROCENA FER VREDNOSTI

Finansijska sredstva i obaveze priznaju se u bilansu stanja inicijalno u visini istorijske vrednosti, a nakon inicijalnog priznavanja u visini njihove fer vrednosti. Fer vrednost finansijskih sredstava i obaveza se izračunava u skladu sa tržišnim informacijama, ukoliko postoje. Rukovodstvo Društva veruje da se iskazana vrednost finansijskih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2022. godine značajno ne razlikuje od njihove fer vrednosti.

27. POTENCIJALNE OBAVEZE

Sudski sporovi

Na dan 31. decembra 2022. godine ne vode se sudski sporovi protiv Društva i ne postoje potencijalne obaveze po tom osnovu.

28. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Društva smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.



Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2022. godine

POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUEK DOO HORGOŠ

29. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine.

Na dan 31. decembra 2022. godine neusaglašena su sledeća potraživanja i obaveze:

	U hiljadama RSD			
	Broj	Iznos	% (broj)	% (iznos)
Plaćeni avansi	4	1.302	100	100
Potraživanja od kupaca	354	22.255	48	94
	358	23.557	74	97
Obaveze po osnovu lizinga	4	3.912	100	100
Kratkoročne finansijske obaveze	1	57	100	100
Obaveze za primljene avanse	3	33.035	100	100
Obaveze prema dobavljačima	162	31.640	58	98
	170	68.644	90	100

30. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Osnovna delatnost Društva: skupljanje, prečišćavanje i distribucijae vode se odvijala nesmetano, uz izostanak očitavanja vodomera na kraju januara i februara zbog nepovoljnih vremenskih uslova, a tako je izostala i zakonska zamena vodomera u tom periodu.

Ranije obezbeđen kontinuitet posla za hidrogradnju koji je započeo prošle godine nastavio se i 2023 godine, ali zbog promenljivih vremenskih prilika i velikog broja kišnih dana nije se ostvario veliki finansijski efekat. U posmatranom periodu vršeno je zimsko održavanje lokalnih puteva bez problema, ali uz manji finansijski efekat zbog malog broja snežnih dana.

31. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	2022.	2021.
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262
GBP	132,7026	140,2626
CHF	119,2543	113,6388

Horgoš, 20. mart 2023. godine



Odgovorno lice/zastupnik