



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДУНАВ–ТИСА–ДУНАВ ВОДОПРИВРЕДНОГ
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СЕВЕРНА БАЧКА“ ДОО,
СУБОТИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-261/2020-06/8
Београд, 7. август 2020. године**



САДРЖАЈ:

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица	5
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДУНАВ–ТИСА–ДУНАВ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СЕВЕРНА БАЧКА“ ДОО, СУБОТИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ	16
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДУНАВ–ТИСА–ДУНАВ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СЕВЕРНА БАЧКА“ ДОО, СУБОТИЦА	62



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ДУНАВ–ТИСА–ДУНАВ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СЕВЕРНА БАЧКА“ ДОО, СУБОТИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица (у даљем тексту: Друштво) за 2019. годину, који обухватају: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу и Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица, на дан 31. децембра 2019. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење о финансијским извештајима

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

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.

¹ „Службени гласник РС“, број 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Одговорност ревизора за финансијске извештаје

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

7. август 2020. године



Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица за 2019. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2019. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица, 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) На одлуке Скупштине Друштва о расподели добити за 2017. и 2018. годину, Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије као оснивача, што није у складу са чланом 22. став 3. Закона о јавним предузећима. На основу наведених одлука, Друштво је у децембру 2019. године исплатило запосленима за учешће у добити за 2017. и 2018. годину, укупан износ од 2.634 хиљаде динара бруто, односно 1.663 хиљаде динара нето.
- 2) Друштво је у 2019. години више обрачунало и исплатило зараде у износу од најмање 5.617 хиљада динара, јер је приликом обрачуна зарада примењивало већу основицу од оне која је важила на дан промене правне форме Друштва, 05.октобра 2015. године, односно која није утврђена у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Друштво није за све месеце у току 2019. године, вршило умањење основне цене рада као ни уплату ралике између зараде обрачунате по основу умањења основне цене рада и оне која би била обрачуната без умањења на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, како је било предвиђено чланом 7. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Друштво је вршило умањење основне цене рада од марта месеца 2019. године, а ралику између зараде обрачунате по основу умањења основне цене рада и оне која би била обрачуната без умањења, од јуна месеца 2019. године уплаћивало је на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

Због наведеног, у 2019. години, Друштво није уплатило на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије износ од најмање 1.171 хиљаду динара.

Друштво је запосленима, за радне дане које нису провели на раду (годишњи одмор), у 2019. години, обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада у износу од најмање 500 хиљада динара нето, што није у складу са чланом 39. Колективног уговора код послодавца.

- 3) Друштво не примењује одредбе Закона о јавним набавкама, није донет акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама, није донет годишњи план јавних набавки



за 2019. годину у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама и не прикупљају и не евидентирају се подаци о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, нити се ти подаци достављају у електронској форми Управи за јавне набавке у смислу члана 132. Закона о јавним набавкама, Без примене Закона о јавним набавкама извршена је набавка добара, услуга и радова у износу од најмање 28.095 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

7. август 2020. године

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	13
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	14
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	15



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок) –грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)-грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)-грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок):

Нису утврђени налази високог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

1) Друштво није у 2019. години, као и претходном периоду вршило преиспитивање преосталог века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељом 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме износи 15.509 хиљада динара (Напомене тачка 6.1.2.).

2) Друштво у ванбилансној евиденцији није евидентирало примљене банкарске гаранције у износу од 44.988 хиљада динара и то:

- Банкарску гаранцију за добро извршење посла у корист „Гоша Монтажа“ад, Београд, по Уговору о дугорочној вишенаменској линији број Л 3624/18 од 16. августа 2018. године у износу од 11.703 хиљаде динара, са роком важења до 20. септембра 2020. године.
- Четири банкарске гаранције за отклањање недостатака у гарантном року у корист Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“ Нови Сад у износу од 33.285 хиљада динара по следећим уговорима:
- Уговору о дугорочној вишенаменској линији број Л 3398/17 од 05. јуна 2017. године у износу од 5.331 хиљаду динара у динарској противвредности по средњем крису НБС (45.331 ЕУР), са роком важности до 20. августа 2020. године;
- Уговору о дугорочној вишенаменској линији број Л 2520/19 од 23. августа 2019. године у износу од 21.290 хиљада динара у динарској противвредности по средњем крису НБС (181.051,06 ЕУР), са роком важности до 30. јуна 2022. године;
- Уговору о дугорочној вишенаменској линији број Л 3398/17 од 05. јуна 2017. године у износу од 6.140 хиљада динара у динарској противвредности по средњем крису НБС (52.214,33 ЕУР), са роком важности до 06. августа 2020. године;
- Уговору о дугорочној вишенаменској линији број Л 3398/17 од 05. јуна 2017. године у износу од 524 хиљаде динара, са роком важности до 29. март 2020. године;
- Такође, Друштво није у складу са Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП (параграф 21.15) у Напоменама

³ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



уз финансијске извештаје извршило обелодањивање наведених потенцијалних обавеза (Напомене тачка 6.1.12.).

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

Нису утврђени налази ниског приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

У поступку ревизије нису утврђене препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Препоручује се Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која на дан 31. децембра 2019. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена тачка 6.1.2. - Препорука број 4.).
- 2) Препоручује се Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину обелодани потенцијалне обавезе по основу примљених банкарских гаранција (Напомена тачка 6.1.12.-Препорука број 5).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

- 1) На одлуке Скупштине Друштва о расподели добити за 2017. и 2018. годину, Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије као оснивача, што није у складу са чланом 22. став 3. Закона о јавним предузећима. На основу наведених одлука, Друштво је у децембру 2019. године исплатило запосленима за учешће у добити за 2017. и 2018. годину, укупан износ од 2.634 хиљаде динара бруто, односно 1.663 хиљаде динара нето (Напомене тачка 6.1.13.).
- 2) Основна цена рада у Друштву у 2019. години, износила је 143 динара нето по радном часу у периоду јануар – фебруар, односно 136 динара нето по радном часу у периоду март – децембар и није утврђена у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Одлуком Владе Републике Србије о преузимању власничких права на друштвеном капиталу 05 Број: 023-13810/2014 од 07. новембра 2014. године, Република Србија је преузела власничка права у Друштву и постала власник 100% капитала Друштва. На дан промене података о правној форми у Агенцији за привредне регистре 05. октобра 2015. године основица за обрачун и исплату зарада у Друштву износила је 98,43 динара нето по радном часу и као таква требала је да буде основна цена рада у Друштву и у току 2019. године, у складу са поменутиим Законом.

⁵ **Приоритет 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



Такође, Друштво није вршило умањење основне цене рада као ни уплату ралике између зараде обрачунате по основу умањења основне цене рада и оне која би била обрачуната без умањења на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије у току целе 2019. године, како је било предвиђено чланом 7. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Друштво је вршило умањење основне цене рада, од 143 динара нето по радном часу, од месеца марта 2019. године, а ралику између зараде обрачунате по основу умањења основне цене рада и оне која би била обрачуната без умањења, од јуна месеца 2019. године уплаћивало је на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу наведеног Закона.

Због наведеног, Друштво је у 2019. години више обрачунало и исплатило зараде у износу од најмање 5.617 хиљада динара, а на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије није уплатило износ од најмање 1.171 хиљаду динара (Напомене тачка 6.2.2.3.).

3) Према презентованим евиденцијама рада запослених евидентиран је прековремени рад за поједине запослене у распону од 4 до 181 час месечно. Чланом 53. став 2. и 3. Закона о раду предвиђено да прековремени рад не може трајати дуже од 8 часова недељно, односно да запослени не може радити дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад. Због наведеног, односно због прековременог рада појединих запослених у трајању дужем од законом утврђеног максималног дозвољеног времена, Друштво је поступило супротно одредбама члана 53. Закона о раду (Напомене тачка 6.2.2.3.).

4) Према презентованим евиденцијама рада запослених, запосленима је и за радне дане које нису провели на раду (годишњи одмор), обрачуната и исплаћивана накнада трошкова за исхрану у току рада, што није у складу са је чланом 39. Колективног уговора код послодавца, којим је предвиђено да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада за време проведено на раду.

Због наведеног Друштво је у току 2019. године више обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада у нето износу од најмање 500 хиљада динара (Напомене тачка 6.2.2.3.).

5) Друштво не примењује одредбе Закона о јавним набавкама јер:

- није донет акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама,
- није донет годишњи план јавних набавки за 2019. годину што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама,
- не прикупљају и не евидентирају се подаци о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, нити се ти подаци достављају у електронској форми Управи за јавне набавке у смислу члана 132. Закона о јавним набавкама,
- није успоставило евиденцију набавки и утрошка добара и услуга за извршење уговорених радова по уговорима закљученим у поступцима јавне набавке у којима није обезбеђена отворена и реална тржишна конкуренција.
- без примене Закона о јавним набавкама извршило је набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 28.095 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама (Напомене тачка 7.).



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

- 1) Друштво је 2001. године извршило куповину пољопривредног земљишта за изградњу резервоара за рибу у насељу Велебит, општина Кањижа, укупне површине 6.175 м² од осам физичких лица по закљученом уговору о купопродаји од 28. августа 2001. године, при чему након извршене куповине није спроведен упис власништва над тим парцелама. Увидом у листове непокретности (три парцеле: 8070/6, 8070/7 и 8070/8) КО Велебит, општина Кањижа, право својине на наведеним парцелама имају и даље физичка лица –продавци (Напомене тачка 6.1.2.).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 1) Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомене тачка 4.1.).
- 2) Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомене тачка 4.2.).
- 3) У 2019. години Друштво је додатно запослило два лица, по основу заснивања радног односа на одређено време, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 3. став 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Напомене тачка 6.2.2.3.).
- 4) Чланом 24. Колективног уговора код послодавца утврђене су четири групе послова у Друшту и коефицијенти за сваку групу у одређеном распону, али без навођења појединачних систематизованих послова (радних места) у оквиру сваке групе. Друштво не поседује писани акт којим се утврђују тачни коефицијенти за свако систематизовано радно место, него се, као што је предвиђено наведеним чланом Колективног уговора код послодавца, уговором о раду утврђује тачан коефицијент за обрачун зараде за сваког запосленог у оквиру утврђених распона. Колективним уговором код послодавца, као општим актом, нису утврђени појединачни коефицијенти за свако систематизовано радно место, што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду (Напомене тачка 6.2.2.3.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

- 1) Препоручује се Друштву да на одлуке Скупштине Друштва о расподели добити, пре поступања по истима, прибави сагласност Владе Републике Србије као оснивача у складу са чланом 22. став 3. Закона о јавним предузећима (Напомена број 6.1.13.- Препорука број 6).
- 2) Препоручује се Друштву да приликом обрачуна и исплате зарада примењује основицу утврђену у складу са одредбама члана 2. став 2 Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена број 6.2.2.3.- Препорука број 8).



- 3) Препоручује се Друштву да приликом ангажовања запослених по основу прековременог рада доследно примењује одредбе члана 53. Закона о раду (Напомене број 6.2.2.3. - Препорука број 10).
- 4) Препоручује се Друштву да обрачун и исплату накнада трошкова за исхрану у току рада врши у складу са чланом 39. Колективног уговора код послодавца (Напомене број 6.2.2.3. - Препорука број 11).
- 5) Препоручује се Друштву да у циљу доследне примене Закона о јавним набавкама, донесе акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, доноси план јавних набавки на годишњем нивоу, евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и доставља их Управи за јавне набавке и успостави евиденције набавки и утрошка добара и услуга по закљученим уговорима у поступцима јавних набавки (Напомена број 7 - Препорука број 12).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

- 1) Препоручује се Друштву да изврши упис власништва на пољопривредном земљишту површине 6.175 м² КО Велебит и поднесе пореску пријаву за утврђивање пореза на имовину у складу са Законом о порезима на имовину (Напомена број 6.1.2. - Препорука број 6).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 1) Препоручује се Друштву да усваји стратегију управљања ризицима (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомене број 4.1. - Препорука број 1.).
- 2) Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомене број 4.2.- Препорука број 2).
- 3) Препоручује се Друштву да заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места, врши уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Напомене број 6.2.2.3. - Препорука број 7).
- 4) Препоручује се Друштву да иницира измену Колективног уговора код послодавца, како би истим били тачно утврђени коефицијенти за свако систематизовано радно место у складу са Законом о раду (Напомене број 6.2.2.3.- Препорука број 9).

5. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Друштво је у поступку ревизије покренуло поступак за укњижење пољопривредног земљишта (три парцеле: 8070/6, 8070/7 и 8070/8) КО Велебит, општина Кањижа.



- 2) Друштво је у поступку ревизије, 29. јуна у ванбилансним евиденцијама за 2020. годину евидентирало банкарске гаранције у укупном износу од 44.988 хиљада динара.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Дунав–Тиса–Дунав водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица, 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 и
- 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.

Субјект ревизије Дунав–Тиса–Дунав водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица, у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА
ДУНАВ–ТИСА–ДУНАВ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА
„СЕВЕРНА БАЧКА“ ДОО, СУБОТИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	18
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	18
3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	19
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	19
3.2. Рачуноводствене политике	20
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	24
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	24
4.2. Интерна ревизија.....	28
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	28
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	29
6.1. Биланс стања	29
6.2. Биланс успеха	43
6.3. Извештај о осталом резултату	57
6.4. Извештај о променама на капиталу.....	57
6.5. Извештај о токовима готовине.....	57
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	57
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	57
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	60
9. СУДСКИ ПОСТУПЦИ	61



1. Основни подаци о субјекту ревизије

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

Делатност Друштва од општег интереса обухвата следеће послове:

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

Поред наведених делатности, Друштво врши хидрограђевинске услуге трећим лицима.

Решењем Владе РС број 05 023-13810/2014 од 07.11.2014. године, Република Србија преузима власничка права на друштвеном капиталу и Друштво добија свој садашњи статус и назив: Дунав-Тиса-Дунав Водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица.

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

Друштво је уписано код Агенције за привредне регистре решењем БД 83580/2015 од 05.октобра 2018. године.

Структуру основног капитала Друштва чини државни капитал 100%.

Матични број:8041172

ПИБ: 100959905

Правна форма: Друштво са ограниченом одговорношћу.

Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мала правна лица.

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

Органи Друштва су Скупштина и директор.

Друштво је на дан 31. децембра 2019. године имало 45 запослених радника, а 31. децембра 2018. године 43 запослена, на основу кадровске евиденције.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији⁶ је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради

⁶ "Сл. гласник РС", бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон



утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

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

- јавне набавке
- зараде, накнаде зарада и остали лични расходи
- обезбеђивање заштите општег интереса.

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

- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџетском систему⁷;
- Закон о раду⁸;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁹;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹⁰;
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹¹;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹²;
- Закон о јавним предузећима

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

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

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

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

⁷ "Сл. гласник РС", бр. 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 и 113/2017

⁸ "Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017

⁹"Сл. гласник РС", бр. 93/2012

¹⁰"Сл. гласник РС", бр. 68/2015 и 81/2016 - одлука УС

¹¹"Сл. гласник РС", бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015

¹²"Сл. гласник РС", бр. 116/2014



Приложени финансијски извештаји су приказани у форми прописаној Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹³. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

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

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји за 2019. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2018. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

3.2. Рачуноводствене политике

Нематеријална имовина

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

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

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

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

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

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

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

¹³"Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014



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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Инвестиционе некретнине

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

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

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



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

Дугорочна финансијска улагања и пласмани

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Залихе

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

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

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

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

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



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

Резервисања

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

Резервисање ће бити признато када:

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

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

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

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

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

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

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

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

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

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

Резервисања по основу примања запослених

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

Резервисање се врши на терет расхода периода по основу:

- резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,



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

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

Одложени порески ефекти

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

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

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

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

Приходи и расходи.

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

4. Интерна финансијска контрола

4.1. 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 сектору¹⁴, Друштво је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

¹⁴"Сл. гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013



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

1) Контролно окружење

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

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

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

Унутрашња организација и систематизација послова

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

1) Технички сектор:

- Служба за водопривреду
- Грађевинска оператива
- Механизација са радионицом

2) Комерцијално финансијски и општи послови:

- Финансијско књиговодствени послови
- Комерцијала
- Општи и кадровски послови

2) Управљање ризицима

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



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

Друштво није донело стратегију управљања ризицима и није утврдило ризике и одговоре на утврђене ризике. Највећи део процедура односно упутстава за појединачне пословне активности су донете и имплементирани, а неке су у поступку доношења односно имплементације.

Иако није донета стратегија управљања ризицима, Друштво предузима активности на унапређењу финансијског управљања и контроле у делу управљања ризицима, ресертификацији стандардизованих процедура (ISO), даљњем развоју информационог система и унапређењу односа с корисницима и јавношћу.

Друштво континуирано спроводи активности неопходне за функционисање и унапређење финансијског управљања и контроле кроз:

- обезбеђење реализације пословних активности и трансакција у складу са прописима, интерним актима и закљученим уговорима;
- обезбеђење реалности, објективности и интегритета финансијских и пословних извештаја;
- економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
- контролу квалитета у свим сегментима пословања и заштиту средстава и података (информација).

У претходном периоду предузето је низ активности на успостављању и развијању савременог информационог система развијајући паралелно апликативни део који покрива пословне процесе и инфраструктуру која обезбеђује његово несметано функционисање.

Друштво врши екстерну проверу ИСО стандарда које је имплементирало у пословање, и то:

- ISO 9001/2015 Систем менаџмента квалитета
- ISO 14001/2015 Систем заштите животне средине
- ISO 18001/2007 Систем ОХСАС безбедности и здравље на раду
- ISO 27001/2013 Систем безбедности и заштите информација
- ISO 50001/2011 Систем енергетске ефикасности

Примарни циљ усвајања система менаџмента квалитета је повећање ефикасности Друштва кроз успостављање и примену процесног приступа у пословању. Прецизним дефинисањем улазних и излазних елемената свих процеса и дефинисањем потребних ресурса за њихову реализацију, створиће се основа за ефикасније планирање и обезбедити повратна информација о квалитету извршених услуга.

Наведеним стандардима усвојене су процедуре у поменутиим сегментима пословања, донети правилници (безбедност и здравље на раду, управљање отпадом, узбуњивање, канцеларијско и архивско пословање и др.), поред већ постојећих интерних аката, као што су Појединачни колективни уговор и Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

3) Контролне активности



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

4) Информисање и комуникације

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



5) Праћење и процена система

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

Налаз: Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Препорука број 1: Препоручује се Друштву да усваји стратегију управљања ризицима (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.2. Интерна ревизија

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

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

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

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

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

5. Програм пословања

Програм пословања Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица за 2019. годину донела је Скупштина Друштва, децембра 2018. године, на који је Влада Републике Србије дала сагласност 13. јуна 2019. године.



6. Финансијски извештаји

6.1. Биланс стања

Друштво је дана 28. новембра 2019. године донело Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2019. годину, на основу члана 16. до 18. Закона о рачуноводству, члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 2. Правилника о организацији у спровођењу пописа имовине и обавеза. Скупштина Друштва је 13. јануара.2020. године донела Одлуку, којом се прихвата Извештај о годишњем попису имовине, потраживања, готовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године.

6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембра 2019. године у износу од 49 хиљада динара, према следећем прегледу:

Табела број 1: Стање и промене на нематеријалној имовини

Опис	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтери и остала права	Укупно
Набавна вредност		
Стање на дан 01.01.2019.године	653	653
Нове набавке у току године		
Стање на дан 31.12.2019. године	653	653
Исправка вредности		
Стање на дан 01.01.2019.године	474	474
Амортизација у току године	130	130
Отуђивање и расходовање		
Стање на дан 31.12.2019.године	(604)	(604)
Садашња вредност на дан 31.12.2019. године	49	49
Садашња вредност на дан 31.12.2018.године	179	179

Нематеријална имовина, на дан 31. децембра 2019. године, исказана у набавној вредности од 653 хиљада динара и исправци вредности од 604 хиљада динара, односи се у највећем делу на апликативни софтвер. Друштво није имало нових набавки у току године.

Друштво је обрачунало амортизацију нематеријалне имовине за 2019. годину у укупном износу од 130 хиљаде динара, применом стопа амортизације од 20%, а у складу са Правилником о рачуноводственим политикама.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 94.839 хиљада динара и приказане су следећим прегледом:



Табела број 2: Преглед некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Земљиште	200	200
Грађевински објекти	6.754	7.026
Постројења и опрема	87.885	100.788
Укупно	94.839	108.014

Табела број 3: Промене у току године на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност				
Стање 01. јануара 2019. године	200	22.826	159.508	182.534
Нове набавке у току године			10.802	10.802
Пренос са основних средстава у припреми				
Пренос (са/на) између група				
Обезвређење				
Отуђивање и расхоровање у току године			(1.376)	(1.376)
Ревалоризација				
Стање на дан 31. децембра 2019. године	200	22.826	168.934	191.960
Исправка вредности				
Стање на дан 01. јануара 2019. године		15.800	58.720	74.520
Корекција почетног стања				
Кориговано почетно стање				
Амортизација за 2019. годину		272	23.705	23.977
Отуђење и расхоровање			(1.376)	(1.376)
Обезвређење				
Ревалоризација				
Стање 31. децембра 2019. године		16.072	81.049	97.121
Садашња вредност 31. децембра 2019. године	200	6.754	87.885	94.839
Садашња вредност 31. децембра 2018. године	200	7.026	100.788	108.014

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



Друштво је извршило попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембра 2019. године, који је усвојен одлуком Скупштине Друштва од 13. јануара 2020. године.

Земљиште

Земљиште исказано у износу од 200 хиљада динара, на дан 31. децембар 2019. године, чини грађевинско земљиште површине 7.470 м² (три парцеле: 3700/2, 3701/2 и 3701/3) у власништву Републике Срвије са правом коришћења Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица које се налази на Палићу, вредности од 110 хиљада динара и пољопривредно земљиште површине 6.175 м² (три парцеле: 8070/6, 8070/7 и 8070/8) КО Велебит, општина Кањижа у износу од 90 хиљада динара.

Налаз: Друштво је 2001. године извршило куповину пољопривредног земљишта за изградњу резервоара за рибу у насељу Велебит, општина Кањижа, укупне површине 6.175 м² од осам физичких лица по закљученом уговору о купопродаји од 28. августа 2001. године, при чему након извршене куповине није спроведен упис власништва над тим парцелама. Увидом у листове непокретности (три парцеле: 8070/6, 8070/7 и 8070/8) КО Велебит, општина Кањижа, право својине на наведеним парцелама имају и даље физичка лица –продавци.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је у поступку ревизије покренуло поступак за укњижење пољопривредног земљишта (три парцеле: 8070/6, 8070/7 и 8070/8) КО Велебит, општина Кањижа.

Ризик: Евидентирањем имовине у пословним књигама Друштва на којој није уписано право својине у земљишним књигама, постоји ризик од нереалног приказивања имовине у пословним књигама односно финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 3: Препоручује се Друштву да изврши упис власништва на пољопривредном земљишту површине 6.175 м² КО Велебит и поднесе пореску пријаву за утврђивање пореза на имовину у складу са Законом о порезима на имовину.

Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне садашње вредности од 6.754 хиљаде динара на дан 31. децембар 2019. године чине следеће групе:

Табела број 4: Преглед грађевинских објеката по групама објеката

Опис	Садашња
Управна зграда	2.881
Радионица са магацином,портирницом и котларницом	3.131
Остали грађевински објекти	742
Укупно	6.754

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 272 хиљада динара за 2019. годину по амортизационим стопама које се крећу у распону од 1,3% до 5%, изузетно за бараке и пословне контејнере стопа амортизације је 12,5%.

Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 87.885 хиљада динара на дан 31. децембар 2019. године чине следеће групе:



Табела број 5: Преглед постројења и опреме по групама

Опис	-у хиљадама динара-	
	Садашња вредност	
Транспортна средства и возила	85.726	
Остало	2.159	
Укупно:	87.885	

У току 2019. године, Друштво је набавило и ставило у употребу опрему у вредности од 10.802 хиљада динара и то:

Табела број 6: Преглед повећања вредности постројења и опреме по групама:

Опис	-у хиљадама динара-	
	Набавна вредност	
Трактор Баск	3.515	
Оплата	2.671	
Косилица Еко 6000	2.541	
Фиат 500Л	1.208	
Остала опрема	867	
Укупно:	10.802	

Смањење набавне вредности постројења и опреме исказано у износу од 1.376 хиљада динара и исправке вредности у истом износу, односи се на расходовање опреме по одлуци Скупштине друштва од 13. јануара 2020. године. За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 23.705 хиљада динара за 2019. годину по амортизационим стопама које се крећу у распону од 7% до 40%.

Према подацима из аналитичких евиденција грађевинских објеката и опреме утврђено је да укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме, а које су и даље у употреби, износи 15.509 хиљада динара, што чини 7,8 % од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме (191.960 хиљада динара).

Налаз: Друштво није у 2019. години, као и у претходном периоду вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељом 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме износи 15.509 хиљада динара.

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

Препорука број 4: Препоручује се Друштву да изврши преиспитивање преосталог века употребе средстава која на дан 31. децембра 2019. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.



6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 2.557 хиљада динара према следећем прегледу:

Табела број 7: Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани	- у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Учешћа у капиталу осталих правних лица - Удружење водопривредних предузећа Војводине	3	3
Остали дугорочни финансијски пласмани	2.554	2.641
Укупно	2.557	2.644

Остали дугорочни финансијски пласмани чине депозит по уговору о закупу путничког возила на 3 године-оперативни лизинг у износу од 1.207 хиљада динара и дати стамбени кредити запосленим (6 запослених) у ранијем периоду у износу од 1.347 хиљада динара.

6.1.4. Одложена пореска средства

Друштво је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2019. године исказало одложена пореска средства у износу од 274 хиљаде динара, у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства настала су као резултат разлике између пореске основице сталне имовине и њене рачуноводствене вредности.

Табела број 8:Промене на одложеним пореским средствима у 2019. години :

Назив	- у хиљадама динара-	
	2019.година	
Стање на дан 1. јануар 2019. године –одложене пореске обавезе	966	
Смањење одложених пореских обавеза по основу амортизације	(1.240)	
Стање на дан 31. децембар 2019. године –одложена пореска средства	274	

Табела број 9: Утврђивање одложених пореза по основу амортизације (кумулатив)

Назив	-у хиљадама динара-	
	Износ	
Остала нематеријална улагања	49	
Грађевински објекти	6.754	
Опрема	87.885	
Рачуноводствена основица	94.688	
Прва група- грађевински објекти	4.171	
Р.б. 8 обрасца ОА за 2019.годину	82.273	
Нова средства од 01.01.2019. (II - V)	10.073	
Пореска основица	96.517	
Разлика између пореске и рачуноводствене основице	1.829	
Кумулативна одложена пореска средства -15%	274	
Стање одложених пореских обавеза на дан 01.01.2019.	966	
Одложени порески приходи	1.240	



6.1.5. Залихе

Табела број 10: Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Материјал	3.537	3.327
Резервни делови	1.242	903
Алат и ситан инвентар	730	
Плаћени аванси за залихе и услуге	172	120
Укупно	5.681	4.350

Извршен је годишњи попис залиха, а извештај о попису усвојила је Скупштина Друштва Одлуком од 13. јануара 2020. године. Друштво је извршило усклађивање књиговодственог са стварним стањем залиха.

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

Залихе материјала исказане су у износу од 3.537 хиљада динара, а односе се на залихе материјала у износу од 2.537 хиљада динара и залихе горива и мазива у износу од 1.000 хиљаду динара.

Залихе резервних делова исказане су у износу од 1.242 хиљаде динара, а односе се на резервне делове за радне машине, путничка и теретна возила.

Залихе алата и ситног инвентара исказане су у износу од 730 хиљада динара, а односе се на залихе ситног инвентара, залихе ХТЗ опреме и залихе ауто- гума.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 172 хиљаде динара, а односе се у највећем делу на плаћени аванс добављачу „ХЛБ-ДСТ“ ревизија, Нови Београд у износу од 168 хиљада динара, за услуге обављања ревизије финансијских извештаја Друштва за 2019. годину.

6.1.6. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Друштва на дан 31. децембра 2019. године исказана су у износу од 7.800 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи, а односе се на фактурисану реализацију по основу обављања делатности изградње хидротехничких објеката. и остало.

Друштво је извршило годишњи попис потраживања од купаца и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству.

Табела број 11: Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи - правна лица и предузетници

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	
Орахово ад, Ново Орахово	4.781	
Екстра-Ауто транспорт, Врбас	1.596	
Град Суботица	694	
ЈП Палић-Лудаш Палић	177	
ЈВП“Воде Војводине“, Нови Сад	162	
Мак 024, Суботица	140	
Остали	250	



Назив	2019. година
Орахово ад, Ново Орахово	4.781
Укупно	7.800

За потраживања од купаца у земљи правна лица и предузетници послате су независне потврде салда за 10 правних лица, са стањем на дан 31. децембра 2019. године, у износу 7.800 хиљада динара, што чини 100% укупних потраживања од купаца у земљи, а потврђена су као усаглашена у износу 7.649 хиљада динара, што је 98%.

6.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања исказана у износу од 63 хиљада динара, односе се највећим делом на потраживања по основу више плаћене таксе за екологију.

6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани, на дан 31. децембра 2019. године исказани су у износу од 61.618 хиљада динара, а односе се у целости на орочена динарска новчана средства код Комерцијалне банке а.д, Београд у износу од 50.000 хиљада динара, на основу уговора број 0042005024042 од 30.12.2019. године и годишње каматне стопе од 0,75% и на ноћну штедњу код АИК банке а.д, Ниш у износу од 11.618 хиљада динара по основу уговора број 105080855700940369 од 04.06.2015. године и Анекса број 6 уговора као и каматне стопе у висини референтне стопе НБС умањене за 2.1 процентна поена.

6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан 31. децембра 2019. године, исказани у износу од 6.632 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12: Стање готовинских еквивалената и готовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Текући (пословни) рачуни	4.724	9.745
Девизни рачун	1.511	34.657
Благајна	12	14
Остала новчана средства	385	206
Укупно	6.632	44.622

Друштво је извршило годишњи попис готовине и готовинских еквивалената и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем. Стање готовинских еквивалената и готовине на дан извештајног периода исказано у износу 6.632 хиљада динара чине новчана средства на текућим и девизним рачунима код банака као и благајна и остала новчана средства.

Друштво је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2019. године.

6.1.10. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан у укупном износу од 2.198 хиљада динара, на дан 31. децембар 2019. године односи се на потраживања за више плаћен порез на додату вредност из 2019. године.

6.1.11. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у укупном износу од 380 хиљада динара, а односе се највећим делом на разграничени обрачунати ПДВ у примљеним



авансима у износу од 337 хиљада динара и разграничени обрачунати ПДВ у износу од 23 хиљаде.

6.1.12. Ванбилансне евиденције

Ванбилансна евиденција исказана је у укупном износу од 1.900 хиљада динара на дан 31. децембра 2019. године.

Табела број 13: Табеларни приказ ванбилансне евиденције

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Недоспеле камате	1.900	3.120
Укупно:	1.900	3.120

Исказани износ камата од 1.900 хиљада динара односи се на обрачуанте, а недоспеле камате за набавку опреме на финансијски лизинг.

Налаз: Друштво у ванбилансној евиденцији није евидентирало примљене банкарске гаранције у износу од 44.988 хиљада динара и то:

- банкарску гаранцију за добро извршење посла у корист „Гоша Монтажа“ад, Београд, по Уговору о дугорочној вишенаменској линији број Л 3624/18 од 16. аугуста 2018. године у износу од 11.703 хиљаде динара, са роком важења до 20. септембра 2020. године.
- четири банкарске гаранције за отклањање недостатака у гарантном року у корист Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“ Нови Сад у износу од 33.285 хиљада динара по следећим уговорима:
- Уговору о дугорочној вишенаменској линији број Л 3398/17 од 05. јуна 2017. године у износу од 5.331 хиљаду динара у динарској противредности по средњем крису НБС (45.331 ЕУР), са роком важности до 20. аугуста 2020. године;
- Уговору о дугорочној вишенаменској линији број Л 2520/19 од 23. аугуста 2019. године у износу од 21.290 хиљада динара у динарској противредности по средњем крису НБС (181.051,06 ЕУР), са роком важности до 30. јуна 2022. године;
- Уговору о дугорочној вишенаменској линији број Л 3398/17 од 05. јуна 2017. године у износу од 6.140 хиљада динара у динарској противредности по средњем крису НБС (52.214,33 ЕУР), са роком важности до 06. аугуста 2020. године;
- Уговору о дугорочној вишенаменској линији број Л 3398/17 од 05. јуна 2017. године у износу од 524 хиљаде динара, са роком важности до 29. март 2020. године;
- Такође, Друштво није у складу са Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП (параграф 21.15) у Напоменама уз финансијске извештаје извршило обелодањивање наведених потенцијалних обавеза.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је у поступку ревизије, 29. јуна у ванбилансним евиденцијама за 2020. годину евидентирало банкарске гаранције у укупном износу од 44.988 хиљада динара.

Ризик: Необелодањивањем потенцијалних обавеза по основу банкарских гаранција, постоји ризик од нереалног презентовања финансијских извештаја.

Препорука број 5: Препоручује се Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину обелодани потенцијалне обавезе по основу примљених банкарских гаранција.



6.1.13. Капитал

Капитал исказан у укупном износу од 43.707 хиљада динара на дан 31. децембра 2019. године у пословним књигама Друштва има следећу структуру:

Табела број. 14: Структура капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Улог оснивача	32.119	32.119
Остали основни капитал	3.041	3.041
Свега основни капитал:	35.160	35.160
Резерве	18	18
Нераспоређена добит из ранијих година	6.982	9.476
Нераспоређена добит текуће године	1.547	4.528
Нераспоређена добит	8.529	14.004
Укупно:	43.707	49.182

Основни капитал

Основни капитал Друштва исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2019. године, у износу од 35.160 хиљада динара, чини државни капитал у износу од 32.119 хиљада динара и осали основни капитал у износу од 3.041 хиљаду динара.

На основу одлуке Владе Републике Србије 05 Бр.023-8863/2015 од 20.08.2015.године,извршена је промена правне форме Предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу, са уписаним капиталом у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре (број BD 83580/2015 у висини ЕУР 797.298,73, односно у динарској противвредности на дан 01.јануар 2002. године у износу од 47.543 хиљада динара као новчани улог у власништву Републике Србије.

Износ регистрованог основног капитала Друштва код Агенције за привредне регистре није усаглашен са износом основног капитала Друштва у пословним књигама.

Остали основни капитал у износу од 3.041 хиљаду динараал представља облик капитала који је пренет из ванпословних извора у пословне изворе и који није уписан у Регистар привредних субјеката

Нераспоређени добитак

Табела број 15: Промене на рачуну нераспоређене добити

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	
Нераспоређена добит ранијих година- стање на дан 31.12. 2018. године	14.004	
Смањење по основу расподеле 50% добити за 2017. и 2018. годину	(4.388)	
Смањење по основу расподеле добити за 2017. и 2018. годину за зараде	(2.634)	
Укупно- нераспоређена добит из ранијих година	6.982	
Добит текуће године	1.547	
Стање на дан 31.12.2019. године	8.529	

Смањење нераспоређене добити из ранијих година извршено је у 2019. години на основу одлука о расподели добити које је донела Скупштина друштва, на које није прибављена сагласност оснивача.

Скупштина Друштва је 17.јула 2019. године донела Одлуку о расподели добити од 4.528 хиљада динара за 2018. годину (бр.275-1/19) на начин да се 50% остварене добити у износу од 2.264 хиљада динара издваја оснивачу и уплати на прописани буџетски рачун,



износ од 1.359 хиљада динара распоређује запосленима као учешће у добити, а 905 хиљада динара усмерава у инвестиције.

Такође Скупштина Друштва је истог дана донела Одлуку о расподели добити од 4.248 хиљада динара за 2017. годину (бр.276-1/19) на начин да се 50% остварене добити у износу од 2.124 хиљада динара издваја оснивачу и уплати на прописани буџетски рачун, износ од 1.275 хиљада динара распоређује запосленима као учешће у добити, а 849 хиљада динара усмерава у инвестиције.

Наведене одлуке ступају на снагу даном добијања сагласности Владе Републике Србије.

Министарство привреде је 17. септембра 2019. године, у вези са захтевима за добијање сагласности за расподлеу добити за 2017. и 2018. годину, проследило Друштву Мишњења Министарства финансија број 401-00-3343/2019-03 и број 401-00-3276/2019-03 од 27. аугуста 2019. године, према којима Министарство финансија није сагласно да се део остварене добити Друштва за 2017. годину у износу од 1.275 хиљада динара и део добити за 2018. годину у износу од 1.359 хиљада динара расподели запосленима као учешће у добити, имајући у виду Закон о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/14), на основу кога су смањене зараде/плате запослених у јавном сектору.

У поступку ревизије је утврђено, да је Друштво исплатило запосленима за учешће у добити за 2017. и 2018. годину, износ од 2.634 хиљаде динара бруто, односно нето 1.663 хиљаде динара, дана 25. децембра 2019. године, иако није прибавило сагласност Владе Републике Србије на одлуке Скупштине друштва о расподели добити за 2017. и 2018. годину.

Министарство привреде је дописом од 15. јуна 2020. године обавестило Друштво да је припремило и доставило Влади предлоге аката којима се даје сагласност на одлуке о расподели добити Друштва за 2018. и за 2017. годину, на које још увек није добијена сагласност Владе.

Друштво је 19. децембра 2019. године на прописани буџетски рачун уплатило износ дела добити за 2018. годину од 2.264 хиљада динара, док део добити за 2017. годину од 2.124 хиљада динара, није уплаћен на прописани буџетски рачун.

Налаз: На одлуке Скупштине Друштва о расподели добити за 2017. и 2018. годину, Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије као оснивача, што није у складу са чланом 22. став 3. Закона о јавним предузећима. На основу наведених одлука, Друштво је у децембру 2019. године исплатило запосленима за учешће у добити за 2017. и 2018. годину, укупан износ од 2.634 хиљаде динара бруто, односно 1.663 хиљаде динара нето.

Ризик: Због неприбављања сагласности оснивача на одлуке Скупштине Друштва, постоји ризик због незаконитог коришћења односно исплате средстава Друштва.

Препорука број 6: Препоручује се Друштву да на одлуке Скупштине Друштва о расподели добити, пре поступања по истима, прибави сагласност Владе Републике Србије као оснивача у складу са чланом 22. став 3. Закона о јавним предузећима.



6.1.14. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31.12.2019. године су исказане у износу од 28.454 хиљаде динара у целости се односе на остале дугорочне обавезе које доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања.

Табела број 16: Остале дугорочне обавезе

Назив	2019.година	2018.година
Остале дугорочне обавезе	28.454	40.845
Укупно	28.454	40.845

-у хиљадама динара-

На дан 31.12.2019. године, остале дугорочне обавезе чине обавезе за набавку опреме (возила и радних машина) узете на финансијски лизинг од следећих лизинг кућа:

Табела број 17: Преглед финансијског лизинга на дан 31. децембра 2019. године

Назив	ЕУР	у хиљ. динара
Unicredit leasing“д.о.о, Београд	175.774	20.671
„Sogeleasing“д.о.о, Београд-	66.201	7.783
Укупно	241.975	28.454

Обавезе по основу финансијског лизинга су усаглашене са даваоцима кредита.

Са „Unicredit leasing“д.о.о., Београд закључено је четири уговора за набавку радних машина у 2017. години. Уговорима је предвиђен рок отплате 60 месеци и номиналне каматне стопе од 3,53 до 3,91%.

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

6.1.15. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је на дан 31. децембра 2019. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу 87.104 хиљада динара.

Табела број 18: Преглед краткорочних финансијских обавеза

Опис	2019. година	2018.година.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	71.188	8.000
Остале краткорочне финансијске обавезе	15.916	17.282
Укупно	87.104	25.282

-у хиљадама динара-

Краткорочни кредити и зајмови у земљи

Краткорочни кредити и зајмови у земљи на дан 31.12.2019. године исказани су у износу 71.188 хиљада динара, а односе се на :

Табела број 19 : Преглед краткорочних кредита и зајмова у земљи

Назив	ЕУР	у хиљ. динара
Комерцијална банка а.д, Београд	-	50.000
АИК банка а.д, Ниш	-	17.778
Ванса Intesa а.д, Београд	-	3.333
Adiko банка, а.д, Београд	655,71	77
Укупно	655,71	71.188



Обавезе по основу краткорочних кредита су усаглашене са даваоцима кредита.

Обавезе према Комерцијалној банци а.д, Београд, у износу од 50.000 хиљада динара, настале су по Уговору о кредиту број 00-410-0912668.4 од 18. априла 2019. године. Кредит је одобрен са роком отплате од 12 месеци и каматном стопом од 4,0% годишње.

Обавезе према АИК банци а.д, Ниш у износу од 17.778 хиљада динара, настале су по Уговору о кредиту број 105080845270470229 од 14. марта 2019. године. Кредит је одобрен на износ од 20.000 хиљада динара, са роком отплате од 12 месеци и каматном стопом од 4,5% годишње.

Обавезе према Banca Intesa а.д, Београд у износу од 3.333 хиљаде динара, настале су по Уговору о кредиту број 00-420-0314350,8 од 08. марта 2019. године. Кредит је одобрен на износ од 100.000 хиљада динара, са роком отплате од 9 месеци и каматном стопом од 5,65% годишње.

Обавезе према Adiko банка, а.д, Београд у износу од 77 хиљада динара, настале су по Уговору о кредиту број L2262/19 од 18. јула 2019. године. Кредит је одобрен на износ од 300.000,00 ЕУР, са роком отплате од 6 месеци и каматном стопом од 2,9% годишње.

6.1.16. Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2019. године су исказане у износу од 15.916 хиљада динара:

Табела број 20: Преглед осталих краткорочних финансијских обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019.година	2018.година
Део дугорочних обавеза које доспевају на наплату у року од годину дана	15.916	17.282
Укупно	15.916	17.282

Део дугорочних обавеза које доспевају на наплату у року од годину дана у укупном износу од 15.916 хиљада динара обухватају обавезе по основу финансијског лизинга.

Табела број 21: Преглед обавеза по основу финансијског лизинга:

Назив	ЕУР	у хиљ. динара
„Unicredit leasing“ д.о.о., Београд	98.486	11.582
„VB Leasing“ д.о.о., Београд	15.850	1.865
„Sogeleasing“ д.о.о., Београд-	21.017	2.469
Укупно	135.353	15.916

6.1.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембра 2019. године износе 17.215 хиљаде динара и чине их:

Табела број 22: Приказ обавеза из пословања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018.година
Примљени аванси	2.024	7.965
Добављачи у земљи	15.191	92.919
Укупно:	17.215	100.884



Примљени аванси

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31.12.2019. године исказани у износу од 2.024 хиљаде динара према следећем прегледу:

Табела број 23: Аналитички преглед примљених аванса

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019.године	2018.година
ЈВП Боде Војводине, Нови Сад	2.024	7.965
Укупно	2.024	7.965

Примљени аванси од правних лица у износу од 2.024 хиљада динара се односе на обавезе за примљене авансе од ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, након закључених уговора са овим правним лицем за извођење радова на побољшању функционисања водних објеката. За примљене авансе Друштво је издало авансне рачуне.

Потраживања за примљене авансе од ЈВП Воде Војводине Нови Сад, на дан 31. децембар 2019. године су усаглашена са даваоцем аванса.

Добављачи у земљи

Обавезе из пословања на дан 31. децембра 2019. године у износу 15.191 хиљаду динара односе се на:

Табела број 24: Преглед обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019.године	2018.година
Добављачи у земљи	15.191	92.919
Укупно	15.191	92.919

Добављачи у земљи

Табела број 25: Добављачи у земљи

Назив	-у хиљадама динара-	
	Износ	
ПТП „Дубрава“ Бајмок	5.413	
„Градитељ НС“ д.о.о., Нови Сад	1.859	
„Комград“ д.о.о., Суботица	1.632	
„Кнезпетрол“ д.о.о., Суботица	1.460	
„Мапеи Србија“ д.о.о., Београд	1.405	
Остали	3.422	
Свега	15.191	

Обавезе према добављачима у земљи исказане у пословним књигама Друштва усаглашене су са стањима исказаним на обрасцима-ИОС, односно екстерним потврдама салда враћеним од добављача.

Исказане обавезе према добављачима у земљи односе се на обавезе за извршене грађевинске радове, набавку опреме, набавку горива, услуге осигурања као и друге обавезе.

6.1.18. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2019. године износе 5.245 хиљада динара.



Табела број 26 : Приказ осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које	1.765	1.664
за порезе и доприносе на зараде и на накнаде зарада које	1.164	1.117
Свега	2.929	2.781
Друге обавезе		
обавезе по основу учешћа у добити	2.124	-
обавезе према запосленима	102	96
обавезе према члановима управног и надзорног одбора	81	-
обавезе прама физичким лицима по основу уговора о делу	8	8
остале друге обавезе	1	-
Свега	2.316	104
Укупно	5.245	2.885

Обавезе по основу зарада и накнада зарада, као и обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада, у укупном износу од 2.929 хиљада динара, односе се на део обрачунате, а неисплаћене бруто зараде Друштва за месец децембар 2019. године, које је Друштво исплатило у јануару 2019. године.

Обавезе по основу учешћа у добити у износу од 2.124 хиљаде динара односе се на неизмирене обавезе према оснивачу-Влади Републике Србије, по основу 50% остварене нето добити по финансијском извештају за 2017. годину, по Одлуци Скупштине Друштва о расподели добити број 276-1/19 од 17. јула 2019. године.

Обавезе према запосленима у износу од 102 хиљаде динара односе се на обавезе за превоз на рад и са рада за месец децембар 2019. године, које је Друштво исплатило у јануару 2020. године.

Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора у износу од 81 хиљаде динара односе се на неисплаћене накнаде за децембар 2019. године, које је Друштво исплатило у јануару 2020. године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 8 хиљада динара чини неисплаћена накнада по закљученом уговору о делу за децембар 2019. године, а које је Друштво исплатило у јануару 2020. године.

6.1.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су на дан 31.12.2019.године исказане у износу од 329 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 27: Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Обавезе по основу пореза из резултата	22	441
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	307	6
Укупно	329	447

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 307 хиљада динара, односе се највећим делом на обавезе према Буџету Републике Србије по основу умањења зараде запослених за месец децембар 2019. године, а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних



средстава у износу од 300 хиљада динара. Друштво је наведене обавезе измирило у јануару 2020. године.

Преостали део у износу од 7 хиљада динара односи се на обавезе за таксу за истицање фирме и обавезе за порез на зараде по основу обрачуна превоза радника на посао и са посла за децембар 2019. године.

6.1.20. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2019. године износе 37 хиљада динара односе се на претходни порез на додату вредност по основу примљеног авансног рачуна од добављача.

6.2. Биланс успеха

Друштво је у 2019. години остварило нето добитак у износу од 1.547 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 322.344 хиљада динара и укупних расхода у износу од 321.611 хиљаду динара, а који је умањен за порески расход периода у износу од 426 хиљада динара и увећан за одложене пореске приходе периода у износу од 1.240 хиљада динара.

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

Табела број 28: Структура прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	320.929	317.822	3.107
Финансијски	391	3.014	(2.623)
Остали	1.024	775	249
Добитак из редовног пословања	322.344	321.611	733
Порески расход периода		426	(426)
Одложени порески приходи периода	1.240	-	1.240
Нето добитак			1.547

6.2.1. Пословни приходи

Табела број 29: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа и услуга	316.930	884.836
Други пословни приходи	3.999	390
Укупно	320.929	885.226

Друштво остварује пословне приходе обављањем примарне делатности и то изградња хидротехничких објеката. Поред претежне делатности, Друштво обавља и делатности изградње путева, аутопутева, цевовода, осталих непоменутих грађевина, припрема градилишта, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система.

Пословни приходи исказани су у износу од 320.929 хиљада динара, а односе се на приходе од продаје производа и услуга у износу од 316.930 хиљада динара и друге пословне приходе у износу од 3.999 хиљада динара.



Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга у билансу успеха Друштва на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 316.930 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30: Приход од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа и услуга	251.676	824.388
ЈВП-Одводњавање	29.648	29.016
ЈВП-Одржавање	10.910	7.272
ЈВП-Криваја	24.696	24.160
Укупно	316.930	884.836

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 251.676 хиљада динара, а односе се у највећем делу на приходе за извршене радове на изградњи Регионалног подсистема Кула-Мали Иђош, на основу привремених и окончаних ситуација, а по основу уговора број 547-1-18 од 20.08.2018. године, приходе по основу извођења радова на преводници Бездан-Шебешфок у складу са споразумом број 131/18 од 26.06.2018. године, приходе по основу ископа канала за постављање главних и секундарних водова за систем за наводњавање, а на основу уговора 90-1/19 и остале приходе.. Фактурисање се врши у складу са ценовницима и закљученим уговорима.

Приходи од ЈВП-Одводњавање исказани су у износу од 29.648 хиљада динара, а односе се на приходе по основу извођења радова на редовном одржавању система за одводњавање на подручју водне јединице „Северна Бачка-Суботица“ са наручиоцем Јавно водопривредно предузеће “Воде Војводине“, Нови Сад, на основу привремених и окончаних ситуација, а по основу уговора број VI-447/12-18 од 27.04.2018. године и VI-406/12-19 од 24.04.2019. године. Фактурисање се врши у складу са ценовницима и уговорима.

Приходи од ЈВП-Одржавање исказани су у износу од 10.910 хиљада динара, а односе се на приходе по основу извођења радова на инвестиционом одржавању и функционисању водних објеката и вршењу послова у области водопривреде на подручју водне јединице „Северна Бачка-Суботица (Тиса-Палић)“ са наручиоцем Јавно водопривредно предузеће “Воде Војводине“, Нови Сад, на основу привремених и окончаних ситуација, а по основу уговора број VI-406/12-19 од 24.04.2019. године. Фактурисање се врши у складу са ценовником и уговором.

Приходи од ЈВП-Криваја исказани су у износу од 24.696 хиљада динара, а односе се на приходе по основу извођења радова на редовном одржавању и функционисању водних објеката и вршењу послова у области водопривреде на подручју водне јединице „Криваја-Бачка Топола“ са наручиоцем Јавно водопривредно предузеће “Воде Војводине“, Нови Сад, на основу привремених и окончаних ситуација, а по основу уговора број VI-448/12-18 од 27.04.2018. године и VI-405/12-19 од 24.04.2019. године. Друштво врши фактурисање у складу са ценовницима и уговорима.

Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у износу од 3.999 хиљада динара, а односе се на приходе од услуга изнјмљивања радне машине ЈЦБ 220 ЈР у износу од 3.096 хиљада динара, кранске косилице у износу од 484 хиљада динара као и издавање у закуп пословне просторије на основу уговора број 42-2/19 од 01.02.2019 године.



6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2019. годину исказани су у износу од 317.822 хиљаде динара.

Табела број 31: Аналитички приказ структуре пословних расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Трошкови материјала	44.242	296.547
Трошкови горива и енергије	26.909	26.882
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични	79.380	78.048
Трошкови производних услуга	135.086	448.173
Трошкови амортизације	24.107	22.165
Нематеријални трошкови	8.098	9.490
Укупно	317.822	881.305

6.2.2.1. Трошкови материјала

Табела број 32: Структура трошкова материјала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Трошкови сировине и материјала	42.152	293.723
Трошкови канцеларског и осталог материјала	371	1.008
Трошкови резервних делова	1.181	1.816
Трошкови отписа алата и инвентара	538	
Укупно	44.242	296.547

Трошкови сировина и материјала исказани су у износу 42.152 хиљада динара, а односе се у највећем делу на трошкове гео фолија у износу од 23.464 хиљада динара, трошкове гео текстила у износу од 2.195 хиљаде динара, трошкове гео веба у износу од 1.671 хиљаде динара и осталог материјала у износу од 14.822 хиљаде динара.

Трошкови канцеларског и осталог материјала исказани су у износу од 371 хиљада динара, а односе се на трошкове канцеларског материјала, тонере и остали материјал.

Трошкови резервних делова исказани су у укупном износу од 1.181 динара, а односе се на трошкове делова за путничка и теретна возила као и за радне машине.

Трошкови отписа алата и инвентара исказани су у укупном износу од 538 хиљаде динара, а односе се на трошкове ХТЗ опреме, трошкове ауто-гума и ситног инвентара.

6.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Табела број 33: Структура трошкова горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Трошкови електричне и топлотне енергије	873	928
Трошкови горива и мазива	26.036	25.954
Укупно	26.909	26.882

Трошкови електричне и топлотне енергије исказани су у укупном износу од 873 хиљада динара, од чега су трошкови електричне енергије исказани у износу од 519 хиљада динара по рачунима добављача ЈП „ЕПС“ Београд, а трошкови топлотне



енергије исказани су у износу од 354 хиљада динара по рачунима добављача ЈКП “Суботичка Топлана” Суботица.

Трошкови горива и мазива исказани у износу 26.036 хиљада динара обухватају трошкове горива и мазива за радне машине у износу од 23.075 хиљада динара, трошкове горива за теретна возила у износу од 1.999 хиљада динара и трошкове горива за путничка возила у износу од 962 хиљаде динара. по рачунима добављача Еуро Петрол д.о.о., Суботица и добављача Кнез Петрол д.о.о., Београд.

Коришћење возила евидентира се путним налозима, док се коришћење и праћење радних машина евидентира преко „Arms Advanced“ уређаја. Потрошња горива регулисана је ИСО процедурама.

6.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, Годишњим програмом пословања за 2019. годину планирани су у износу од 90.653 хиљада динара, а у 2019. години износили су 79.381 хиљада динара.

Табела бр 34: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	58.108	55.135
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде	9.954	9.851
Трошкови накнаде физичким лицима	95	95
Трошкови накнаде представнику државног капитала	985	952
Остали лични расходи и накнаде	10.238	12.015
Укупно	79.380	78.048

Друштво је у 2019. године имало просечно 45 запослених лица. На дан 01. јануар 2019. године, Друштво је имало 44 запослена и то 42 на неодређено и 2 на одређено време, а на дан 31. децембар 2019. године имало је 45 запослених и то 41 на неодређено и 4 на одређено време.

У току 2019. године једном запосленом је престао радни однос, а додатно су запослена два лица и то по основу заснивања радног односа на одређено време.

Налаз: У 2019. години Друштво је додатно запослило два лица заснивањем радног односа на одређено време, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 3. став 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Ризик: Заснивање радног односа без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ствара ризик од настанка неоснованог трошка за Друштво.

Препорука број 7: Препоручује се Друштву да заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места, врши уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.



Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада за 2019. годину, у пословним књигама Друштва исказани су у износу од 58.108 хиљада динара. Од наведеног износа 41.559 хиљада динара се односи на трошкове нето зарада и накнаде зарада, а 16.549 хиљада динара на трошкове пореза и доприноза на зараде и накнаде зарада.

Табела број 35: Структура нето трошкова зарада и накнаде зарада

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Основна зарада за време проведено на раду	20.693
Прековремени рад	6.651
Накнада трошкова за исхрану у току рада	5.649
Увећана зарада за минули рад	2.280
Накнада зараде за време годишњег одмора	2.384
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	1.770
Накнада зараде на дан државног празника	918
Стимулација	574
Накнада за боловање до 30 дана	225
Накнада зараде за рад на дан празника	211
Рад ноћу	174
Остале накнаде	30
Укупно	41.559

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

Основна цена рада у Друштву, за време проведено на раду, као производ вредности радног часа и месечног фонда часова, у 2019. години, износила је 143 динара нето по радном часу у периоду јануар – фебруар, односно 136 динара нето по радном часу у периоду март – децембар. Основна цена рада у Друштву у износу од 143 динара нето по радном часу утврђена је на основу одлуке директора Друштва број 554-2/17 од 20. децембра 2017. године. Основна цена рада од 136 динара по радном часу, у Друштву је утврђена умањењем основне цене рада од 143 динара по радном часу за пет процената.

Одлуком Владе Републике Србије о преузимању власничких права на друштвеном капиталу 05 Број: 023-13810/2014 од 07. новембра 2014. године, Република Србија је преузела власничка права у Друштву и постала власник 100% капитала чиме је Друштво, по дефиницији из члана 2. став 1. тачка 5) Закона о буџетском систему, корисник јавних средстава који примењује законску регулативу која је обавезујућа за кориснике јавних средстава. Дана 05. Октобра 2015. године усвојена је регистрациона пријава Друштва број БД 83580/2015 од стране Агенције за привредне регистре, којом је извршена промена података о правној форми, односно правна форма друштвеног предузећа промењена је у правну форму друштво са ограниченом одговорношћу у власништву Републике Србије.

На дан промене података о правној форми у Агенцији за привредне регистре, основица за обрачун и исплату зарада Друштва износила је 98,43 динара нето по радном часу и као таква требала је да буде основна цена рада у Друштву од наведеног дана (05.



октобра 2015. године), као и за 2019. годину, у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Основна цена рада у Друштву у 2019. години утврђена је у вишим износима, односно није утврђена у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Такође, Друштво није вршило умањење основне цене рада као ни уплату ралике између зараде обрачунате по основу умањења основне цене рада и оне која би била обрачуната без умањења на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије у току целе 2019. године, како је било предвиђено чланом 7. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Друштво је вршило умањење основне цене рада, од 143 динара нето по радном часу, од месеца марта 2019. године, а ралику између зараде обрачунате по основу умањења основне цене рада и оне која би била обрачуната без умањења, од јуна месеца 2019. године уплаћивало је на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу наведеног Закона.

Због наведеног, у 2019. години, Друштво није уплатило на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије износ од најмање 1.171 хиљаду динара.

Налаз: Основна цена рада у Друштву у 2019. години, износила је 143 динара нето по радном часу у периоду јануар – фебруар, односно 136 динара нето по радном часу у периоду март – децембар и није утврђена у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Одлуком Владе Републике Србије о преузимању власничких права на друштвеном капиталу 05 Број: 023-13810/2014 од 07. новембра 2014. године, Република Србија је преузела власничка права у Друштву и постала власник 100% капитала Друштва. На дан промене података о правној форми у Агенцији за привредне регистре 05. октобра 2015. године основица за обрачун и исплату зарада у Друштву износила је 98,43 динара нето по радном часу и као таква требала је да буде основна цена рада у Друштву и у току 2019. године, у складу са поменутиим Законом.

Такође, Друштво није вршило умањење основне цене рада као ни уплату ралике између зараде обрачунате по основу умањења основне цене рада и оне која би била обрачуната без умањења на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије у току целе 2019. године, како је било предвиђено чланом 7. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Друштво је вршило умањење основне цене рада, од 143 динара нето по радном часу, од месеца марта 2019. године, а ралику између зараде обрачунате по основу умањења основне цене рада и оне која би била обрачуната без умањења, од јуна месеца 2019. године уплаћивало је на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу наведеног Закона.

Због наведеног, Друштво је у 2019. години више обрачунало и исплатило зараде у износу од најмање 5.617 хиљада динара, а на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије није уплатило износ од најмање 1.171 хиљаду динара.

Ризик: Утврђивање основне цене рада која није у складу са одредбама Закона о



привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ствара ризик од настанка неоснованих трошкова за Друштво.

Препорука број 8: Препоручује се Друштву да приликом обрачуна и исплате зарада примењује основицу утврђену у складу са одредбама члана 2. став 2 Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2019. године, Друштво је вршило на основу Колективног уговора код послодавца Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица из 2018. године и Правилника о систематизацији послова у Друштву из 2013. године. Чланом 24. Колективног уговора код послодавца утврђене су четири групе послова у Друштву, на основу захтеване стручне оспособљености, као и коефицијенти за сваку групу у одређеном распону, али без навођења појединачних систематизованих послова (радних места) у оквиру сваке групе. Такође, поменути чланом предвиђено је да се уговором о раду утврђује тачан коефицијент за обрачун зараде за сваког запосленог у оквиру утврђених распона. Правилником о систематизацији послова утврђено је 38 систематизованих радних места у Друштву.

Налаз: Чланом 24. Колективног уговора код послодавца утврђене су четири групе послова у Друштву и коефицијенти за сваку групу у одређеном распону, али без навођења појединачних систематизованих послова (радних места) у оквиру сваке групе. Друштво не поседује писани акт којим се утврђују тачни коефицијенти за свако систематизовано радно место, него се, као што је предвиђено наведеним чланом Колективног уговора код послодавца, уговором о раду утврђује тачан коефицијент за обрачун зараде за сваког запосленог у оквиру утврђених распона. Колективним уговором код послодавца, као општим актом, нису утврђени појединачни коефицијенти за свако систематизовано радно место, што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду.

Ризик: Утврђивање коефицијената општим актом, само за групе послова, у одређеном распону, без одређивања појединачних коефицијената за свако систематизовано радно место општим актом Друштва, настаје ризик да запослени немају једнаку зараду за исти рад, или рад исте вредности, што није у складу са чланом са чланом 104. став 2. поменутог закона.

Препорука број 9: Препоручује се Друштву да иницира измену Колективног уговора код послодавца, како би истим били тачно утврђени коефицијенти за свако систематизовано радно место у складу са Законом о раду.

Прековремени рад

Трошкови прековременог рада за 2019. годину исказани су у износу од 6.651 хиљаду динара. Према презентованим евиденцијама рада запослених, евидентиран је прековремени рад за поједине запослене у распону од 4 до 181 часа месечно. Чланом 53. став 2. и 3. Закона о раду предвиђено је да прековремени рад не може трајати дуже од 8 часова недељно, односно да запослени не може радити дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад.



Према објашњењу пословодства, прековремени рад у Друштву, дужи од законом предвиђеног времена, последица је немогућности одлагања обављања радних обавеза услед природе делатности Друштва.

Налаз: Према презентованим евиденцијама рада запослених, евидентиран је прековремени рад за поједине запослене у распону од 4 до 181 час месечно. Чланом 53. став 2. и 3. Закона о раду предвиђено да прековремени рад не може трајати дуже од 8 часова недељно, односно да запослени не може радити дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад. Због наведеног, односно због прековременог рада појединих запослених у трајању дужем од законом утврђеног максималног дозвољеног времена, Друштво је поступило супротно одредбама члана 53. Закона о раду.

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

Препорука број 10: Препоручује се Друштву да приликом ангажовања запослених по основу прековременог рада доследно примењује одредбе члана 53. Закона о раду.

Накнада трошкова за исхрану у току рада

Накнада трошкова за исхрану у току рада за 2019. годину исказана је у износу од 5.649 хиљада динара. Поменута накнада у друштву утврђена је чланом 39. Колективног уговора код послодавца Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица, којим је предвиђено да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од 20% просечне зараде за децембар месец претходне године.

Налаз: Према презентованим евиденцијама рада запослених, запосленима је и за радне дане које нису провели на раду (годишњи одмор), обрачуната и исплаћивана накнада трошкова за исхрану у току рада, што није у складу са чланом 39. Колективног уговора код послодавца, којим је предвиђено да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада.

Због наведеног Друштво је у току 2019. године више обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада у нето износу од најмање 500 хиљада динара нето.

Ризик: Исплатом накнаде трошкова за исхрану у току рада и за радне дане када запослени није радио настају неосновани трошкови за Друштво.

Препорука број 11: Препоручује се Друштву да обрачун и исплату накнада трошкова за исхрану у току рада врши у складу са чланом 39. Колективног уговора код послодавца.

Стимулација

Трошкови стимулација за 2019. годину исказани су у износу од 574 хиљаду динара. Највећи део поменуте стимулације, у појединачним износима од 6 до 18 хиљада динара, односно у укупном износу од 433 хиљаде динара, исплаћен је свим запосленима, изузев директору Друштва, за месец децембар 2019. године, на основу одлуке директора Друштва број 452-2/19 због повећаног обима посла. Чланом 30. Колективног уговора код послодавца предвиђено је да директор Друштва може појединцу или групи запослених, ако послове из плана изврше у већем обиму него што је уобичајено или поред редовних изврше и додатне послове, зараду увећати до 50%.



Накнада представнику државног капитала

Трошкови накнаде представнику државног капитала исказани су у износу од 985 хиљада динара. Поменути трошкови настали су на основу уговора, између Друштва и представнику државног капитала о утврђивању накнаде за обављање послова представника државног капитала, број 577-2/15 од 28. децембра 2015. године.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 10.238 хиљада динара.

Табела број 36: Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара-	
Назив	2019. година
Дневнице за службени пут	2.995
Додатно пензијско осигурање	2.682
Умањење зарада – уплата у буџет РС	1.877
Трошкови превоза на рад и са рада	1.311
Солидарна помоћ пензионерима	608
Отпремнина за одлазак у пензију	243
Трошкови смештаја на службеном путу	240
Остало	282
Укупно	10.238

Додатно пензијско осигурање

Трошкови додатног пензијског осигурања исказани су у износу од 2.682 хиљада динара. Наведени трошкови настали су по основу уплата осигуравајућем друштву „Generali Društvo za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondom“ ад, Београд. Поменуто додатно осигурање остварује се на основу одлуке директора о уплати пензионог доприноса у добровољни пензијски фонд „Generali basic“ за запослене у Друштву, из ранијег периода.

Умањење зарада – уплата у буџет РС

Трошкови по основу умањења зараде у износу од 1.877 хиљада динара, односе се на трошкове умањења зараде настале по основу Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Солидарна помоћ пензионерима

Трошак солидарне помоћи исказан је у износу од 608 хиљада динара, од чега се 555 хиљада динара односи на једнократну исплату бившим запосленима, односно пензионерима Друштва у појединачном износу од 19 хиљада динара нето, односно 21 хиљаду бруто, по основу одлуке директора Друштва М-204/20.12. од 20. децембра 2019. године као поклон поводом Божића и Нове године.

6.2.2.4. Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга који су за 2019. годину исказани у износу од 135.086 хиљада динара даје се у следећем прегледу:

Табела број 37: Структура трошкови производних услуга

у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Трошкови услуга на изради учинака	104.989	409.445
Трошкови транспортних услуга	12.320	20.087



Трошкови услуга одржавања	4.804	3.380
Трошкови закупнина	421	914
Трошкови рекламе и пропаганде	293	399
Трошкови осталих услуга	12.259	13.948
Укупно	135.086	448.173

Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака у вредности од 104.989 хиљада динара, највећим делом односе се на:

- радове извршене од стране „ПТП Дубрава“ д.о.о., Бајмок у вредности од 57.858 хиљада динара,
- радове извршене од стране „Дијамант инжињеринг“ д.о.о., Београд у вредности од 18.984 хиљада динара,
- радове извршене од стране „Rasco-tamp“ д.о.о., Сента у вредности од 10.270 хиљада динара,
- радове извршене од стране „Neocolor“ д.о.о., Суботица у вредности од 5.059 хиљада динара,
- радове извршене од стране „Градитељ НС“ д.о.о., Нови Сад у вредности од 4.517 хиљада динара.

Друштво је са „ПТП Дубрава“ д.о.о., Бајмок, као подизвођачем, закључило генерални уговор број 355-2/18 за извођење радова на преводници Бездан и устави и преводници Шебешфок. Такође, закључена су и два уговора, број 112-2/19 и 462-2/18, за изградњу црпне станице Зобнатица као и извођење радова на пропусту и мосту на водотоку Криваја, према којима је „ПТП Дубрава“ д.о.о., Бајмок извођач радова. Вредност фактурисаних радова, за наведене локације, од стране „ПТП Дубрава“ д.о.о., Бајмок износи 57.858 хиљада динара.

Друштво је са „Дијамант инжињеринг“ д.о.о., Београд закључило уговор број 129-1/19 за извођење специјалистичких радова на реконструкцији бродске преводнице Бездан и санацији и реконструкцији преводнице и уставе Шебешфок. Вредност фактурисаних радови, на поменутој локацији, од стране „Дијамант инжињеринг“ д.о.о., Београд износи 18.984 хиљада динара.

Друштво је са „Rasco-tamp“ д.о.о., Сента, закључило уговор о конзорцијуму, број 28-1/19, ради заједничког учествовања у отвореном поступку јавне набавке наручиоца ЈВП „Воде Војводине, Нови Сад, за извођење грађевинских, машинских и електро радова на црпној станици Панонија. Вредност фактурисаних радова, на поменутој локацији, од стране „Rasco-tamp“ д.о.о., Сента износи 6.946 хиљада динара. Такође, Друштво је са „Rasco-tamp“ д.о.о., Сента закључило и уговор, број 462-1/19, о инвестиционом одржавању црпне станице Калоча. Вредност фактурисаних радова, на поменутој локацији, од стране „Rasco-tamp“ д.о.о., Сента износи 3.324 хиљада динара.

Друштво је са „Neocolor“ д.о.о., Суботица закључило уговор број 241-1/19 о извођењу радова на преводници Бездан и устави и преводници Шебешфок. Вредност фактурисаних радови, на поменутој локацији, од стране „Neocolor“ д.о.о., Суботица износи 5.059 хиљада динара.

Друштво је са „Градитељ НС“ д.о.о., Нови Сад закључило уговор број 437-1/19 о извођењу радова на снижавању НПВ иглофилтерским системом за потребе изградње регионалног система за снабдевање водом „Северна Бачка“ подсистем „Мали Иђош“.



Вредност фактурисаних радова, на поменутој локацији, од стране „Градитељ НС“ д.о.о., Нови Сад износи 4.517 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у 2019. години исказани су у износу од 12.320 хиљада динара, и чине их:

Табела број 38: Структура трошкова транспортних услуга

Назив	2019. година
Трошкови услуга превоза у земљи	10.330
Трошкови услуга превоза у иностранству	1.367
Трошкови поштанских услуга	623
Укупно	12.320

Трошкови услуга превоза у земљи у износу од 10.330 хиљада динара, највећим делом, у вредности од 9.548 хиљада динара, односе се на услуге транспорта земље и бетона од стране „ПТП Дубрава“ д.о.о., Бајмок на основу уговора број 362-2/17.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 4.804 хиљаду динара и чине их

Табела број 39: Структура трошкова услуга одржавања

Назив	2019. година
Трошкови одржавања грађевинских машина	3.929
Трошкови одржавања возила	686
Трошкови одржавања основних средстава	189
Укупно	4.804

Трошкови одржавања грађевинских машина у вредности од 3.929 хиљада динара, у највећем делу се односе на трошкове одржавања од стране „Терра Србија“ д.о.о., Земун у износу од 2.988 хиљада динара, и трошкове одржавања од стране „Д.С. Инжењеринг“ д.о.о., Београд у износу од 683 хиљада динара.

Трошкови одржавања возила у вредности од 686 хиљада динара у највећем делу у износу од 407 хиљада динара односе се на трошкове одржавања од стране „Аппус“ д.о.о., Суботица.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 12.259 хиљада динара и чине их:

Табела број 40: Структура трошкова осталих трошкова

Назив	2019. година
Остале услуге	10.201
Услуге заштите на раду	1.061
Осигурање моторних возила	415
Трошак путарине	332
Комуналне услуге	250
Укупно	12.259



Остале услуге у износу од 10.201 хиљада динара у највећем делу се односе на трошкове услуге омладиске задруге „Грађевинац“, Суботица у износу од 3.764 хиљада динара, услуге омладинске задруге „Интерстуд“, Врбас у износу од 1.530 хиљада динара, услуге сече трске од стране ЈП "Палић-Лудах", Суботица у износу од 960 хиљада динара, услуге рада камиона кипера од стране „ПТП Дубрава“, д.о.о., Бајмок у износу од 763 хиљаде динара и услуге мерења деформација преводнице Бездан од стране предузећа „Центар за конструкције“, д.о.о., Суботица у износу од 500 хиљада динара.

Услуге заштите на раду у износу од 1.061 хиљаду динара у највећем делу се односе на услуге безбедности и здравља на раду од стране „Бета протектор“ д.о.о., Бајмок у износу од 404 хиљаде динара и услуге чувара радних машина од стране омладинске задруге „Интерстуд“, Врбас у износу од 363 хиљаде динара.

6.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу 24.107 хиљада динара, а чине их трошкови амортизације нематеријалне имовине (софтвери) у износу 130 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 272 хиљада динара и трошкови амортизације постројења и опреме у износу 23.705 хиљада динара.

6.2.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови за 2019. годину исказани су у износу од 8.094 хиљада динара и чине их:

Табела број 41: Структура нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Трошкови непроизводних услуга	1.215	2.413
Трошкови репрезентације	1.323	1.402
Трошкови осигурања	1.587	1.368
Трошкови платног промета	2.367	2.761
Трошкови чланарина	75	66
Трошкови пореза	231	298
Трошкови доприноса	54	55
Остали нематеријални трошкови	1.246	1.127
Укупно	8.098	9.490

Трошкови непроизводних услуга у вредности од 1.215 хиљада динара у највећем делу односе се на трошкове паркинг услуга у вредности од 312 хиљада динара и трошкове одржавања алармног система у вредности од 250 хиљада динара.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 1.323 хиљада динара и односе се на трошкове репрезентације (ресторанских услуга) у износу од 928 хиљада динара и трошкове промотивног материјала у износу од 395 хиљада динара.

Трошкови осигурања исказани су у износу од 1.587 хиљада динара, од чега се на трошкове осигурања имовине и накнаде за добро извршен посао односи 1.127 хиљада динара, а на каско осигурање радних машина 460 хиљада динара.

Трошкови платног промета исказани у износу од 2.367 хиљада динара, од чега се 1.902 хиљада динара односи се на трошкове платног промета, а 465 хиљада динара на трошкове накнада за издавање гаранција .

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.246 хиљаде динара и у највећем делу чине их трошкови провере ИСО стандарда од стране „Certicom



solutions“, Ниш у износу од 336 хиљада динара, трошкови екстерне ревизије од стране „HLB DsT-Revizija“, д.о.о., Београд у износу од 280 хиљада динара и трошкови стручне литературе и часописа у износу од 273 хиљаде динара.

6.2.3. Финансијски приходи

Табела број 42: Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од камата	7	4
Позитивне курсне разлике	53	2.086
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	331	412
Укупно:	391	2.502

Позитивне курсне разлике у износу од 53 хиљада динара, настале су по основу прерачуна обавеза и потраживања у инострану валуту и свођења на средњи курс Народне банке Србије на дан 31. децембра 2019. године.

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле износе 331 хиљаду динара односе се на уговорену заштиту од ризика промене курса домаће валуте.

6.2.4. Финансијски расходи

Табела број 43: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019 година	2018. година
Расходи камата	2.866	2.967
Негативне курсне разлике	148	1.922
Расходи по основу ефеката вакутне клаузуле	-	21
Остали финансијски расходи	-	1
Укупно	3.014	4.911

Расходи камата у износу од 2.866 хиљада динара односе се на камате по финансијском лизингу у износу од 1.566 хиљада динара и камата по кредитима добијених од банака у земљи у износу од 1.300 хиљада динара..

Негативне курсне разлике у износу од 148 хиљада динара настале су по основу прерачуна обавеза и потраживања у инострану валуту и свођења на средњи курс Народне Банке Србије на дан 31. децембра 2019. године.

6.2.5. Остали приходи

Табела број 44: Структура осталих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје опреме	731	5.703
Остали непоменути приходи	293	124
Приходи од смањења обавеза	-	94
Укупно	1.024	5.921

Приходи од продаје опреме у износу од 731 хиљаду динара, односе се на приходе од продаје половног путничког возила

Остали непоменути приходи исказани у износу од 293 хиљаде динара, односе се на приходе од наплаћене штете..



6.2.6. Остали расходи

Табела број 45: Остали расходи

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Губици по основу расходовања и породаје опреме	-	1.333
Губици по основу расхода материјала	-	19
Остали непоменути расход	775	1.143
Укупно	775	2.495

Остали непоменути расходи исказани у пословним књигама Друштва у износу од 775 хиљада динара, у највећем делу се односе на обуку запослених у складу са чланом 18. Колективног уговора, ISO стандардом и програмом обуке на Тари и Врњачкој Бањи у износу од 514 хиљада динара и издатке за спортске, хуманитарне и културне активности у износу од 255 хиљада динара.

6.2.7. Нето добитак

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

Табела број 46: Приказ оствареног нето добитка

Назив	- у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Добитак пре опорезивања	733	4.938
Порески расход периода	(426)	(441)
Одложени порески приходи периода	1.240	31
Нето добитак	1.547	4.528

Табела број 47: Приказ обрачуног пореза на добитак

Назив	- у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Добитак пре опорезивања	733	4.938
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	106	100
Примања запослених из члана 9. став 2. Закона, у претходном пореском периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	(99)	(88)
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	24.107	22.165
Укупан износ амортизације обрачунат за пореск есврхе	(15.369)	(17.305)
Опорезива добит	9.478	9.810
Порез по стопи од 15%	1.422	1.471
Умањење обрачуног пореза по основу улагања у основна средства	(996)	(1.030)
Порески расход периода приказан у билансу успеха	426	441

Умањење обрачуног пореза на добитак друштва у износу од 996 хиљада динара извршено је на основу неискоришћеног пореског кредита из ранијег периода исказаног у обрасцу ПК.



6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

6.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовинских еквивалената и готовине током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину утврђено је да наведене Напомене садрже сва неопходна обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП, осим обелодањивања која су наведена под тачком 6.1.12. Ванбилансне евиденције

7. Јавне набавке

Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

Решењем Владе РС са бројем 05 023-13810/2014 од 07.11.2014. године "Сл. гласник РС" бр.122 од 07.11.2014. год) РС преузима власничка права на друштвеном капиталу и предузеће добија свој садашњи статус и назив: „Дунав-Тиса-Дунав Водопривредно привредно друштво „Северна Бачка,, д.о.о., Суботица.



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

Друштво је уписано код Агенције за привредне регистре решењем БД 83580/2015 од 05.октобра 2018. године.

Чланом 6. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Дунав-Тиса-Дунав Водопривредног друштвеног предузећа „Северна Бачка“ Суботица 05 Број: 023-8863/2015 од 20. августа 2015. године утврђена је делатност изградње хидротехничких објеката као претежена делатност Друштва, као и да поред те делатности, а на основу закона који уређује управљање водама, Друштво обавља и делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства воде, као делатности од општег интереса.

Промена правне форме и власника капитала, односно оснивача извршена је регистрацијом код Агенције за привредне регистре решењем БД 83580/2015 од 05.октобра 2015. године.

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

Делатност Друштва од општег интереса обухвата следеће послове:

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

Поред наведених делатности, Друштво врши хидрограђевинске услуге трећим лицима.

С обзиром да је према наведеном оснивачком акту, оснивач Друштва Република Србија за коју, на основу законског овлашћења, оснивачка права врши Влада, са 100% власништва над уделом, испуњени су услови према члану 2. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама према коме правно лице основано у циљу задовољавања потреба у општем интересу, које немају индустријски или трговински карактер, има статус наручиоца.

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

Према Правилнику о систематизацији радних места, у оквиру Сектора комерцијално-финансијских и општих послова обављају се послове набавки. Поред послова набавки, у оквиру овог сектора обављају се финансијски послови као и послови књиговодства и општи послови.

Друштво је у току 2019. године извршило набавке добара, услуга и радова укупне вредности од 246.615 хиљада динара. С обзиром да према карактеру делатности коју обавља, Друштво једним делом пружа услуге, односно изводи радове на тржишту за које се набављена добра или услуге користе, у складу са чланом 7. став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, одредбе Закона о јавним набавкама се на ове набавке не примењују.



Изузетак су грађевински радови као и набавке опреме, резервних делова и услуга одржавања, које нису у директној вези са пружањем услуга или извођењем радова које Друштво изводи за друге наручиоце у тржишним условима, а за које је требало спровести поступке јавних набавки.

Значајан део набавки добара, услуга и радова које Друштво реализује, односи се управо на такве набавке које се набављају ради пружања услуга или извођења радова по закљученим уговорима о јавним набавкама са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, у којима се Друштво ангажује као понуђач.

Део набављених добара и услуга се користи за извршење радова који су предмет уговора закључених у преговарачком поступку и радова који су предмет уговора закључених у отвореним поступцима односно у условима отворене тржишне конкуренције.

Према члану 7. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама, на набавке добара и услуга које наручилац набавља ради даље продаје, ради прераде и продаје као и ради пружања услуга или извођења радова на тржишту, не примењују се одредбе овог закона, под условом да наручилац, нема искључива или посебна права препродаје или изнајмљивања тих добара односно пружања услуга или извођења радова за које ће та добра и услуге користити.

Међутим за део добара и услуга које се користе за извршење радова по уговорима закљученим у преговарачком поступку без објављивања јавног позива који не обезбеђује тржишну конкуренцију, Друштво је било у обавези да примени одредбе Закона о јавним набавкама.

У вези са наведеним чланом, а по захтеву које је ВПД „Бачка“ поднело у име 18 водопривредних друштава, Управа за јавне набавке дала је мишљење број 404-02-5414/18 од 11. јануара 2019. године, да водопривредна друштва могу набављати добра или услуге без примене Закона о јавним набавкама у смислу члана 7. став 1. тачка б) Закона, само уколико та добра или услуге служе непосредном извођењу радова на тржишту, односно уколико је реч о добрима и услугама ради извођења радова искључиво у условима отворене и реалне тржишне конкуренције када се послови обављају на тржишту – између осталог и добијањем уговора по спроведеном поступку јавне набавке, односно када друштво обавља послове који нису поверени или резервисани.

Сходно напред наведеном, на део добара и услуга који се користи за извршење уговорених радова по преговарачким поступцима без објављивања јавног позива са ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад као резервисаним пословима по основу поседовања водне лиценце, не може се применити овај законски изузетак, због чега је Друштво било у обавези да на набавку предметних добра и услуга спроведе поступак јавне набавке сходно Закону.

Друштво није водило посебну евиденцију набавке и утрошка добара и услуга у зависности од врсте уговора за које се ти радови везују, због чега се не може утврдити да ли су та добра утрошена за извршење радова по отвореном или по преговарачком поступку.

Примена Закона о јавним набавкама

У току 2019. године, Друштво је извршило набавке добара, услуга и радова укупне вредности од 246.615 хиљада динара.



Друштво је без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 28.095 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке без спроведеног поступка приказане су у следећој табели:

Табела број 48: Јавне набавке без спроведеног поступка

Р.бр.	Врста набављене опреме, радова односно услуга	Назив добављача	Износ у динарима
1.	Набавка опреме	Разни добављачи	10.802.034
2.	Радови на ЦС „Моравица“ Криваја Бачка Топола	Енергомаг д.о.о., Суботица	83.427
3.	Радови на уређењу каналске мреже на територији општине Бачка Топола	ПТП Дубрава д.о.о., Бајмок	11.145.571
4.	Набавка резервних делова	разни добављачи	1.261.000
5.	Услуге одржавања објеката и опреме	разни добављачи	4.803.000
Укупно			28.095.032

Налаз: Друштво не примењује одредбе Закона о јавним набавкама и то:

- није донет акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама,
- није донет годишњи план јавних набавки за 2019. годину што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама,
- не прикупљају и не евидентирају се подаци о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, нити се ти подаци достављају у електронској форми Управи за јавне набавке у смислу члана 132. Закона о јавним набавкама,
- није успоставило евиденцију набавки и утрошка добара и услуга за извршење уговорених радова по уговорима закљученим у поступцима јавне набавке у којима није обезбеђена отворена и реална тржишна конкуренција.
- без примене Закона о јавним набавкама извршило је набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 28.095 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 12: Препоручује се Друштву да у циљу доследне примене Закона о јавним набавкама, донесе акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, доноси план јавних набавки на годишњем нивоу, евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и доставља их Управи за јавне набавке и успостави евиденције набавки и утрошка добара и услуга по закљученим уговорима у поступцима јавних набавки..

8. Потенцијалне обавезе

Друштво у ванбилансној евиденцији није евидентирало примљене банкарске гаранције у укупном износу од 44.988 хиљада динара, које за Друштво представљају потенцијалне обавезе.



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

9. Судски поступци

Према објашњењу руководства, против Друштва се не воде судски спорови значајне вредности.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДУНАВ–ТИСА–ДУНАВ ВОДОПРИВРЕДНОГ
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СЕВЕРНА БАЧКА“ ДОО, СУБОТИЦА
ЗА 2019. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. БИЛАНС СТАЊА	64
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	68
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	71
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	73
5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	77



1. Биланс стања на дан 31. децембра 2019. године

у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
АКТИВА				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
СТАЛНА ИМОВИНА		97.445	110.837	
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	49	179	
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце ,робне и услужне марке, софтвер и остала права		49	179	
Гудвил				
Остала нематеријална имовина				
Нематеријална имовина у припреми				
Аванси за нематеријалну имовину				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	94.839	108.014	
Земљиште		200	200	
Грађевински објекти		6.754	7.026	
Постројења и опрема		87.885	100.788	
Инвестиционе некретнине				
Остале некретнине, постројења и опрема				
Некретнине, постројења и опрема у припреми				
Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми				
Аванси за некретнине, постројења и опрему				
БИОЛОШКА СРЕДСТВА		0	0	
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо				
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3.	2.557	2.644	
Учешћа у капиталу зависних правних лица				
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		3	3	
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
Дугорочни пласмани у земљи				
Дугорочни пласмани у иностранству				
Хартије од вредности које се држе до доспећа				
Остали дугорочни финансијски пласмани		2.554	2.641	
ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		0	0	
Потраживања од матичног и зависних правних лица				
Потраживања од осталих повезаних лица				
Потраживања по основу продаје на робни кредит				

Финансијски извештаји
Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица за 2019.
годину



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
Потраживања по основу јемства				
Спорна и сумњива потраживања				
Остала дугорочна потраживања				
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.1.4.	274		
ОБРТНА ИМОВИНА		84.372	109.683	
ЗАЛИХЕ	6.1.5.	5.681	4.350	
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		5.509	4.230	
Недовршена производња и недовршене услуге				
Готови производи				
Роба				
Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге		172	120	
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.6.	7.800	37.898	
Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
Купци у земљи - остала повезана правна лица				
Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
Купци у земљи		7.800	37.898	
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје				
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.7.	63	152	
ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.8.	61.618	11.032	
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани		61.618	11.032	
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.9.	6.632	44.622	
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.10.	2.198	10.273	
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.11.	380	1.356	
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		182.091	220.520	
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.12.	1.940	3.120	
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	6.1.13.	43.707	49.182	
Основни капитал		35.160	35.160	
Акцијски капитал				
Удели друштва с ограниченом одговорношћу		32.119	32.119	
Улози				
Државни капитал				
Друштвени капитал				

Финансијски извештаји
Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица за 2019.
годину



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
Задружни удели				
Емисиона премија				
Остали основни капитал		3.041	3.041	
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
РЕЗЕРВЕ		18	18	
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		8.529	14.004	
Нераспоређени добитак ранијих година		6.982	9.476	
Нераспоређени добитак текуће године		1.547	4.528	
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
ГУБИТАК		0	0	
Губитак ранијих година				
Губитак текуће године				
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		28.454	40.846	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
Резервисања за трошкове судских спорова				
Остала дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.	28.454	40.845	
Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга		28.454	40.845	
Остале дугорочне обавезе				
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			966	
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		109.930	129.527	
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.15.	87.104	25.282	
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		71.188	8.000	
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				

Финансијски извештаји

Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица за 2019. годину



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.16.	15.916	17.282	
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		2.024	7.965	
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.17.	15.191	92.919	
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
Добављачи у земљи		15.191	92.919	
Добављачи у иностранству				
Остале обавезе из пословања				
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.18.	5.245	2.885	
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.19.	329	447	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.20.	37	29	
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
УКУПНА ПАСИВА		182.091	220.520	
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		1.940	3.120	



2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	320.929	885.226
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		0	0
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		316.930	884.836
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		316.930	884.836
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		3.999	390
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	317.822	881.305
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.1.	44.242	296.547
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.2.	26.909	26.882
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.3.	79.380	78.048
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.4.	135.086	448.173
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.5.	24.107	22.165
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.6.	8.098	9.490

Финансијски извештаји
Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица за 2019.
годину



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		3.107	3.921
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д.ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	391	2.502
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		0	0
1.Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2.Финансијски приходи од осталих правних лица			
3.Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4.Остали финансијски приходи			
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		7	4
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		384	2.498
Ћ.ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	3.014	4.911
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		0	1
1.Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2.Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3.Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4.Остали финансијски расходи			1
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		2.866	2.967
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		148	1.943
Е.ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж.ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		2.623	2.409
З.ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС			
И.РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј.ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.5.	1.024	5.921
К.ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.6.	775	2.495
Л.ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		733	4.938
Љ.ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М.НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н.НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ.ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		733	4.938
О.ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П.ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			

Финансијски извештаји

Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица за 2019. годину



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		426	441
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		1.240	31
Р.ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С.НЕТО ДОБИТАК	6.2.7.	1.547	4.528
Т.НЕТО ГУБИТАК			
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1.Основна зарада по акцији			
2.Умањена (разводњена) зарада по акцији			



3. Извештај о осталом резултату

за период од 01. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А.НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК		1.547	4.528
II НЕТО ГУБИТАК			
Б.ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1.Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3.Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			

Финансијски извештаји
Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица за 2019.
годину



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		1.547	4.528
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		0	0
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			



4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

Редн и број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	35.160		18
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговој страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	35.160		18
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	35.160		18
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	35.160		18
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	35.160		18
Редн и број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			

Финансијски извештаји
Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица за 2019.
годину



	б) потражни салдо рачуна			9.476
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			9.476
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			4.528
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			14.004
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			14.004
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			7.022
	б) промет на потражној страни рачуна			1.547
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			8.529
Ред и број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			

Финансијски извештаји
Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица за 2019.
годину



4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редн и број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			

Финансијски извештаји
Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица за 2019.
годину



Редн и број	Опис	Компоненте осталог резултата	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна		44.654	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		44.654	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		4.528	
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна		49.182	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		49.182	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		5.473	



	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна		43.707	
	б) потражни салдо рачуна			

5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	371.077	891.619
1. Продаја и примљени аванси	370.736	886.974
2. Примљене камате из пословних активности	7	4
3. Остали приливи из редовног пословања	334	4.641
II Одливи готовине из пословних активности	396.196	871.873
1. Исплате добављачима и дати аванси	317.281	792.496
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	73.373	76.913
3. Плаћене камате	1.785	1.876
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3.757	588
III Нето прилив готовине из пословних активности		19.746
IV Нето одлив готовине из пословних активности	25.119	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	729.583	207.699
I Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	729.583	207.699
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	780.186	213.358
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	780.186	213.358
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	50.603	5.659
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	325.927	64.078
I Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	325.927	64.078
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања	288.195	77.233
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)	263.081	56.740
4. Остале обавезе (одливи)		

Финансијски извештаји
 Дунав–Тиса–Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица за 2019.
 годину



ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
5. Финансијски лизинг	20.218	20.493
6. Исплаћене дивиденде	4.896	
III Нето прилив готовине из активности финансирања	37.732	
IV Нето одлив готовине из активности финансирања		13.155
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.426.587	1.163.396
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.464.577	1.162.464
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		932
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	37.990	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	44.622	44.063
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		373
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	6.632	44.622