



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“
НОВИ САД**

ЗА 2010. ГОДИНУ

**Број: број 400-1441/2011-01
Београд, 28. децембар 2011. године**

I	УВОД	3
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА	3-7
1.1.	Правни основ.....	3
1.2.	Предмет ревизије.....	3
1.3.	Циљ ревизије.....	3
1.4.	Поступак ревизије.....	4
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања.....	4
1.6.	Одговорност ревизора.....	5
II	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА	5-6
III	МИШЉЕЊЕ	6-7
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	8-14
2.1.	Биланс стања.....	8-9
2.2.	Биланс успеха.....	10
2.3.	Извештај о токовима готовине.....	11-12
2.4.	Извештај о променама на капиталу.....	13
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	14-62
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	14
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	15
3.3.	Рачуноводствене политике.....	15-21
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	21-24
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	24-28
6.	БИЛАНС СТАЊА	29-48
7.	БИЛАНС УСПЕХА	49-60
8.	СУДСКИ СПОРОВИ	60
9.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	60-61
10.	ПРЕПОРУКЕ	61-62

**Извештај
о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“, Нови Сад за 2010. годину**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“, Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће или ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад) за 2010. годину и то: 1) биланса стања; 2) биланса успеха; 3) извештаја о токовима готовине; 4) извештаја о променама на капиталу и 5) напомена уз финансијске извештаје, као и ревизију правилности пословања за 2010. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за претходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Новом Саду, у седишту Предузећа, Нови Сад, Улица Булевар Михајла Пупина 25, у присуству овлашћених лица Предузећа.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

1.1. Правни основ

Правни основ за вршење ревизије чине Закон о Државној ревизорској институцији («Службени гласник РС» бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције («Службени гласник РС» бр. 9/2009) и Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2010. годину, а на основу Закључка о спровођењу ревизије број 400-1441/2011-01 од 09. јуна 2011. године.

1.3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су пословне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

1.4. Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизорских институција (International Organization of Supreme Audit Institution - INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution - ISSAI).

За потребе извођења ревизије Предузећа за 2010. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије (International Standards of Auditing - ISA) који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Међународни стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена, које је користило руководство Предузећа, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективно обелодањивање финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

Ова одговорност обухвата успостављање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, усвајање и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и обелодањивање годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

1.6. Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања Предузећа за 2010. годину.

Међутим, због разлога описаних у пасусу Основ за изражавање мишљења, нисмо били у могућности да прибавимо задовољавајући ревизорски доказ као основу за изражавање ревизорског мишљења о финансијским извештајима Предузећа.

II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

1) Као што је наведено под тачком 4. Напомена уз Извештај, утврдили смо да систем функционисања финансијског управљања и контроле није успостављен како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

а) Предузеће у својим пословним књигама није исказало грађевинске објекте, постројења и опрему, чија вредност према подацима из пословних књига водопривредних предузећа из 2003. године, износи 50.867.354 хиљада динара, због чега је у пословним књигама ЈВП „Воде Војводине“, потцењена вредност некретнина, постројења и опреме као и вредност државног капитала.

б) Због тога што није исказало вредност наведених водопривредних објеката у својим пословним књигама, Предузеће је поступило супротно члану 133. став 2. Закона о водама.

в) Предузеће у својим пословним књигама исказује некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 1.719.781 хиљада динара, а коју чине улагања Предузећа у претходно наведене објекте и опрему водопривредних предузећа који нису евидентирани у пословним књигама Предузећа, а наведена улагања су завршена и као таква је требало да буду активирана.

г) На наведену вредност водопривредних објеката од 50.867.354 хиљада динара који нису исказани у пословним књигама, увећану за улагања на истима, а која према пословним књигама износе 1.719.781 хиљада динара, Предузеће није обрачунало амортизацију за 2010. годину, а према подацима Предузећа уз примену просечне стопе амортизације, обрачунати трошкови амортизације за 2010. годину, износили би око 1.301.180 хиљада динара.

д) Предузеће има у употреби основна сретства која су потупно амортизована, набавне вредности од 39.186 хиљада динара. Потпуно амортизована основна средства, која се налазе у употреби, могу се повезати са економским користима, која притичу у Предузеће, што је услов за признавање вредности, у складу са параграфом 7 МРС 16- Некретнине постројења и опрема.

ђ) Предузеће је у својим пословним књигама исказало авансе за некретнине, постројења и опрему у износу од 39.795 хиљада динара. Највећи део ових средстава у износу од 36.231 хиљада динара чине аванси дати за изградњу пословне зграде ЈВП „Србијаводе“, Београд који су према деобеном билансу требали припасти ЈВП „Воде Војводине. С обзиром да ови аванси нису усаглашени са ЈВП „Србијаводе“, нисмо били у могућности да потврдимо вредност датих аванса у износу од 36.231 хиљада динара.

3) Као што је наведено под тачком 6.3. Напомена уз Извештај, Предузеће у својим пословним књигама на дан 31.12.2010. године исказује дугорочне финансијске пласмане у износу од 49.360 хиљада динара, од чега се на учешћа у капиталу правних лица над којима је покренут стечај односи 43.863 хиљада динара, за који износ није извршено обезвређење у складу МРС36-Умањење вредности имовине. Због наведеног у билансу стања на дан 31.12.2010. године дугорочни финансијски пласмани и финансијски резултат Предузећа су прецењени за износ од 43.863 хиљада динара.

4) Као што је наведено под тачком 6.9. Напомена уз Извештај, основни капитал ЈВП „Воде Војводине“ који је исказан у пословним књигама на дан 31.12.2010. године у износу од 14.366.384 хиљада динара, представља државни капитал који није уписан у регистар код Агенције за привредне регистре.

5) Као што је наведено под тачком 7.1.3 Напомена уз Извештај, Предузеће је издало у закуп део пословног простора правним лицима за који је према пословним књигама оставарило приходе за 2010. годину у износу од 5.999 хиљада динара, при чему није прибавило сагласност Дирекције за имовину Републике Србије, а што је супротно члану 8а Закона о средствима у својини Републике Србије.

III МИШЉЕЊЕ

Због значаја питања описаних у тачкама 2, 3, 4 и 5 пасуса Основ за изражавање мишљења, нисмо прибавили довољно одговарајућих ревизијских доказа који обезбеђују основу за ревизорско мишљење. Сходно томе не изражавамо мишљење о финансијским извештајима Предузећа за 2010. годину.

По нашем мишљењу осим питања описаних у тачкама 1, 2, 3, 4 и 5. пасуса Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима, су по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на следеће: ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад је тужена страна у судским споровима, где тужиоци траже накнаду штете у износу од 605.037 хиљада динара. У финансијским извештајима Предузећа за 2010. годину није извршено резервисање за било какве обавезе по овом основу.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Београд, 28. децембар 2011. године

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2010.године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		34.831.379	34.975.006
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ		217	217
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	7.435	6.241
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		34.774.367	34.911.319
Некретнине, постројења и опрема	6.2.	34.465.102	34.617.781
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства		309.265	293.538
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		49.360	57.229
Учешћа у капиталу	6.3.	43.863	43.990
Остали дугорочни финансијски пласмани		5.497	13.239
ОБРТНА ИМОВИНА		1.872.455	1.812.764
ЗАЛИХЕ	6.4.	48.627	93.502
СТАЛНА СРЕДСТВА НА МЕЂЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		1.823.828	1.719.262
Потраживања	6.5.	1.617.511	1.475.043
Потраживања за више плаћен порез на добитак	.	538	1.829
Краткорочни финансијски пласмани	6.6.	1.270	2.250
Готовински еквиваленти и готовина	6.7.	183.986	221.131
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.8.	20.523	19.009
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		36.703.834	36.787.770
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		36.703.834	36.787.770
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.15.	28.720	15.634

БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2010.године** – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПАСИВА			
КАПИТАЛ		34.219.630	34.839.339
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.9.	14.366.384	14.366.384
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	6.9.	217	217
РЕЗЕРВЕ	6.9.	4.111	7.360
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	6.9.	19.739.709	20.343.545
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТ ЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	6.9.	2.204	2.077
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.9.	111.413	123.910
ГУБИТАК			
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		1.833.151	1.928.689
ДУГОРОЧНА РЕЗ РВИСАЊА	6.10.	20.846	47.759
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Дугорочни кредити			
Остале дугорочне обавезе			
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		1.812.305	1.880.930
Краткорочне финансијске обавезе			
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	6.11.	513.062	644.236
Остале краткорочне обавезе	6.12.	18.600	11
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.13.	1.280.440	1.236.657
Обавезе по основу пореза на добитак		203	26
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.14.	651.053	19.742
УКУПНА ПАСИВА		36.703.834	36.787.770
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.15.	28.720	15.634

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од **01.01.2010. до 31.12.2010. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	.	3.439.838	3.149.950
Приходи од продаје	7.1.1.	2.634.003	2.069.936
Приходи од активирања учинака и робе	7.1.2.	25.064	21.408
Повећење вредности залиха учинака		67	
Смањење вредности залиха учинака			268
Остали пословни приходи	7.1.3.	780.704	1.058.874
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		3.460.581	3.355.006
Набавна вредност продате робе			
Трошкови материјала	7.2.1..	99.942	78.364
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.2..	527.966	525.541
Трошкови амортизације и резервисања	7.2.3..	322.792	349.255
Остали пословни расходи	7.2.4.	2.509.881	2.401.846
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		20.743	205.056
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	621.784	734.791
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	4.030	1.801
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	367.046	520.693
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	931.833	1.025.361
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		32.224	23.266
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		32.224	23.266
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода		1.895	2.433
Одложени порески расходи периода	6.15.	28.046	
Одложени порески приходи периода			16.367
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК		2.283	37.200
НЕТО ГУБИТА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2010. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	2.779.849	3.825.286
Продаја и примљени аванси	2.219.849	2.127.761
Примљене камате из пословних активности	26.356	339.424
Остали приливи из редовног пословања	533.644	1.358.101
Одливи готовине из пословних активности	2.746.151	3.605.255
Исплате добављачима и дати аванси	2.207.691	3.061.464
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	525.288	525.533
Плаћене камате	2.436	267
Порез на добитак	427	197
Плаћања по основу осталих јавних прихода	10.309	17.794
Нето прилив готовине из пословних активности	33.698	220.031
Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	1.202	183
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	1.202	183
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
Примљене камате из активности инвестирања		
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	74.239	228.148
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	74.239	228.148
Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	73.037	227.965

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2010. године -Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања		
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		
Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
Одливи готовине из активности финансирања		
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		
Финансијски лизинг		
Исплаћене дивиденде		
Нето прилив готовине из активности финансирања		
Нето одлив готовине из активности финансирања		
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	2.781.051	3.825.469
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	2.820.390	3.833.403
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	39.339	7.934
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	221.131	230.172
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3.188	282
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	994	1.389
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	183.986	221.131

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Неуплаћени уписани капитал	Ем. премија	Резерве	Рев. резерве	Нереал. добици по основу хартија од вредности	Нереал. губици по основу хартија од вредности	Нерас. добитак	Губитак до висине капитала	Откупљене соп.акције и удели	Укупно
Стање на дан 1.јануара 2009. године	14.354.223	12.161	217		43.099	20.344.395		1.658	66.778			34.819.215
Исправка матер. значајних грешака и промена рачунов. политике-повећање												
Исправка матер. значајних грешака и промена рачунов. политике - смањење												
Кориговано стање на дан 1.јануара 2009. године	14.354.223	12.161	217		43.099	20.344.395		1.658	66.778			34.819.215
Укупна повећања у прет.год.								419	73.789			73.370
Укупна смањења у прет.год.					35.739	850			16.657			53.246
Стање на дан 31.12.2009. год.	14.354.223	12.161	217		7.360	20.343.545		2.077	123.910			34.839.339
Исправка матер. значајних грешака и промена рачунов. политике-повећање												
Исправка матер. значајних грешака и промена рачунов. политике - смањење												
Кориговано почетно стање на дан 1.јануара 2010. године	14.354.223	12.161	217		7.360	20.343.545		2.077	123.910			34.839.339
Укупна повећања у тек.години								127	6.103			5.976
Укупна смањења у тек.години					3.249	603.836			18.600			625.685
Стање на дан 31.12.2010. год.	14.354.223	12.161	217		4.111	19.739.709		2.204	111.413			34.219.630

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Предузеће је на основу Одлуке о оснивању ЈВП за газдовање водама на територији АП Војводине 01 број: 023-8 од 08.05.2002. године („Службени лист АП Војводине број 7/2002“), коју је донела Скупштина АП Војводине уписано у судски регистар решењем Трговинског суда у Новом Саду број I FI. 2146/2002 од 11. јуна 2002. године.

Предузеће је почело са радом 01. марта 2003. године, када су се, на основу Одлуке о статусној промени ЈВП „Србијаводе“ од 07. фебруара 2003. године и уз сагласност Владе Србије, издвојили делови тог предузећа “Сава“ Београд, део центра који послује на територији АП Војводине и Водопривредни центар „Дунав“ Нови Сад, осим дела центра који послује ван територије АП Војводине из ЈВП „Србијаводе“ Београд.

ЈВП „Србијаводе“ Београд су донели Одлуку о образовању Комисије за израду предлога елабората о деобном билансу број 301 од 18.03.2003. године у којем је утврђена имовина издвојених делова Предузећа.

Предузеће је, код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 5881/2005 од 21. марта 2005. године уписано у регистар.

Вредност уписаног капитала износи 5.000,00 УСД, а уплаћени капитал Предузећа износи 2.500,00 УСД.

Основна делатност Предузећа је управљање водним ресурсима које обухвата газдовање водним ресурсима, искоришћавање и употреба вода, заштита од штетног дејства вода и заштита вода од загађивања.

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

Матични број Предузећа је 08761809, ПИБ 102094162.

Финансијски извештаји за 2010. годину усвојени су од стране Управног одбора дана 25. фебруара 2011. године.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2010. години био је 456 (у 2009. години 449).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2009. годину.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова.

Предузеће је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима које је донело Министарство финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

- Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.
- Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који није у складу са захтевима МРС 1 – Приказивање финансијских извештаја.
- Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа.

3.3. Рачуноводствене политике

У наставку Извештаја дају се рачуноводствене политике које Предузеће примењује и које су обелодањене уз финансијске извештаје за 2010. годину:

3.3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања обухватају лиценце за легализацију програма за рачунаре.

Почетно вредновање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности, односно цени коштања.

Након почетног признавања нематеријална улагања се исказују по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност. Обрачун амортизације се врши применом пропорционалне методе по стопи од 20% .

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема и биолошка средства

Некретнине, постројења и опрема чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању Предузећа, као што су: земљиште и шуме, грађевински објекти и опрема, остала основна средства, некретнине и опрема у припреми и аванси за основна средства.

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који су настали приликом набавке, односно довођења у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема вреднују се по свом трошку набавке, умањеном за укупан износ обрачунате амортизације.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средстава. Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност. Обрачун амортизације почиње када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престaje када је садашња вредност једнака нули, када је средство расходовано или продато, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава за свако посебно средство, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог века трајања, применом следећих амортизационих стопа:

Назив	Стопа амортизације %
1. НЕКРЕТНИНЕ	
- бране, насипи, црпне станице, преводнице, канали, уставе	1,00-3,85
- бунари, далеководи, трафостанице	2,00-20,00
- мостови, путеви, стазе, зграде	1,30-5,60
- магацини, гараже, зграде чуварнице, водоводни објекти	1,69-20,00
- остали грађевински објекти	1,61-12,50
2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	
- опрема црпних станица, устава и преводница, агрегати	4,06-20,0
- опрема водовода и канализације	33,00
- трактори, камиони, приколице, путничка возила	6,60-32,50
- агрегати, фрезери, мотокултиватори, косачице, прскалице	10,00-33,00
- канцеларијска опрема и намештај	11,00-33,00
- специјални алати, пумпе, мерни уређаји и инструменти	20,00-36,00

Земљиште се исказује по набавној вредности. Приликом набавке земљиште се увек исказује по набавној вредности, коју чини фактурна вредност добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности. Земљиште не подлеже обавези обрачуна амортизације.

Шуме и вишегодишњи засади вреднују се приликом почетног признавања и на датум сваког биланса по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје на месту садње. Шуме не подлежу обавези амортизације.

За обнављање шума врши се обавезно дугорочно резервисање.

Добитак који настане приликом продаје основних средстава књижи се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства као што су учешћа у капиталу осталих правних лица и остале дугорочне пласмане.

Почетно признавање дугорочних финансијских пласмана врши се по методу набавне вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакција се укључују у почетно мерење ових финансијских средстава.

Након почетног признавања, финансијска средства која се не котирају на тржишту, предузеће мери по набавној вредности, док хартије од вредности које се котирају на берзи, мере се по поштеној (фер) вредности, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове који настају приликом продаје или другог отуђења.

Ефекти од улагања на основу учешћа у резултату осталих правних лица признају се као приходи до износа дивиденде у тренутку расподеле добитка, односно расходи до износа покрића губитка. Признавање добитака или губитака по основу накнадних промена фер вредности врши се у билансу стања у оквиру нереализованих добитака, односно губитака по основу хартија од вредности расположивих за продају.

3.3.4. Залихе

Залихе обухватају материјал, резервне делове, алат и инвентар, недовршену производњу и готове производе и дате авансе.

Залихе се евидентирају по набавној вредности, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни тршкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења, укључујући и припадајуће трошкове сопственог транспорта, утовара и истовара до нивоа тржишне цене такве услуге.

Залихе недовршене производње и готових производа воде се по цени коштања или нето продајној цени, ако је она нижа. Цену коштања чине трошкови материјала израде, трошкови зарада и општи трошкови производње неопходни за довођење залиха у стање и на место у коме се налазе на дан процене.

Алат и ситан инвентар се отписује у целости приликом издавања у употребу.

3.3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани обухватају потраживања по основу накнада, продаје производа и услуга, потраживања из специфичних послова, друга потраживања и краткорочне финансијске пласмане.

Потраживања се евидентирају по номиналној вредности, умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Отпис краткорочних потраживања и финансијских пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, а на основу процене стручних комисија о њиховој вероватној ненаплативости и одлуке Управног одбора, док се директан отпис се врши у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована.

3.3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни и депозите по виђењу код банака.

3.3.7. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања признају се када Предузеће има садашњу обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, кад је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и кад износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисања су извршена за трошкове обнављања природних богатстава, отпремнине запослених, судске спорове и остала дугорочна резервисања.

Одмеравање резервисања врши се у износу који представља најбољу процену издатка на дан састављања биланса стања који је потребан за измирење будућих обавеза.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се испитују на дан састављања биланса стања и коригују се тако да одржавају реалну садашњу процену.

3.3.8. Државна додељивања

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава Предузећу, по основу испуњења одређених услова који се односе на његово пословање.

Државна додељивања везана за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, односно на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државно додељивање везано за покриће расхода који ће се десити у наредном периоду признаје се као одложени приход, тј. одлаже се на рачуну пасивних временских разграничења и признаје као приход у наредним обрачунским периодима.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход, по номиналној вредности и признају се у приходе на систематичној и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

3.3.9. Порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит („Службени гласник РС“ бр.25/01,80/02,43/03,84/04 и 18/10). Стопа пореза на добит за 2010. годину износи 10% и плаћа се на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Наведеним законом није предвиђена могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати порез може се умањити у износу од 20% извршених инвестиционих улагања, а највише до 50% обрачунатог пореза на добитак за ту годину.

3.3.10. Одложени порез

Укупан износ пореза на добитак састоји се од текућег пореза на добитак исказаног у пореском билансу и одложеног пореза на добитак. Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза за привремене разлике између вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове вредности за сврхе опорезивања на дан биланса стања.

Одложена пореска средства су износи пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских кредита који се преносе у наредни период и признатих пореских губитака.

Одложене пореске обавезе су износи пореза из добити који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс Предузећа, који се могу преносити, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када односи се на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала.

3.3.11. Примања запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по прописаним стопама. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе. Након извршених уплата доприноса, Предузеће нема даљих законских обавеза у погледу будућег плаћања доприноса уколико фонд нема довољно средстава да исплати све бенефиције запосленима који су се пензионисали. Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који се може рефундирати или у износу за који се може умањити будућа обавеза за плаћање доприноса.

На основу Правилника о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности – у висини три просечне зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у привреди у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног републичког органа, ако је то за запосленог повољније.

Обрачун и исказивање дугорочних резервисања по основу отпремнина извршени су у складу са захтевима МРС 19 - Накнаде запосленима. Актуарски добици и губици признају се у целини у периоду у коме су настали.

3.3.12. Признавање прихода

Приходи Предузећа сачињавају приходе од продаје производа и услуга, приходе од активирања учинака и робе и приходи за услуге од општег и јавног интереса (по основу

издатих решења у складу са Законом о водама), као и приходи од камате и остали приходи.

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности као што је у даљем тексту описано. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реше све потенцијалне обавезе које могу настати у вези са продајом. Своје процене Предузеће заснива на резултатима из претходног пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

3.3.13. Признавање расхода

Пословни расходи обухватају све трошкове настале у вези са оствареним пословним приходима и односе се на трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада и накнада зарада, амортизацију и резервисања, производне услуге и нематеријалне трошкове. Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

3.3.14. Приходи и расходи камата

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале.

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода у обрачунском периоду у коме су настале.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

Организација Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад од 08. јула 2008. године, који је на основу Закона о раду и Статута Предузећа донео Директор. Измене и допуне Правилника извршене су 11. септембра 2008. године и 28. октобра 2009. године. Пословање Предузећа је организовано у оквиру пет сектора (Сектор за правне и опште послове, Сектор за економске и финансијске послове, Технички сектор, Сектор за развој и Сектор за ХС ДТД), у којима су организоване службе и одељења као ужи организациони делови и самосталне службе које нису у саставу сектора (Служба за односе са јавношћу и протокол, служба за информационе технологије и служба унутрашње контроле).

Током спровођења процедура ревизије, уочили смо одређене слабости и неправилности у функционисању система финансијског управљања и контроле које су изражене у следећем:

У оквиру Предузећа формирана је Служба унутрашње контроле чија организација, делокруг и начин рада је регулисан Правилником о раду службе унутрашње контроле од 04. децембра 2009. године. Служба доноси програм рада за календарску годину и месечне планове рада. Према члану 26. Правилника о раду службе унутрашње контроле, извештаји о извршеној контроли достављају се директору Предузећа, а уз пропратно писмо директора Предузећа, извештај се доставља одговорним руководиоцима организационих јединица код којих је спроведена контрола. Увидом у извештаје сачињене у 2010. години утврђено је да су констатоване неправилности у раду запослених, у различитим секторима, као нпр: неправилности у раду чуварских служби, вођењу евиденција о возилима и механизацији, вођењу евиденција о изведеним радовима на редовном одржавању каналске мреже, пријему и издавању риболовних дозвола, реализацији послова поправке возила након спроведеног поступка јавне набавке, осигурању објеката и организовању чуварских служби, неправилности у вези закључених уговора за привремено коришћење функционалних станова-чуварница, евиденција присутности на раду и сл. Према члану 27. Правилника о раду службе унутрашње контроле, спровођење мера за отклањање неправилности одговорни су руководиоци организационих јединица, а о предузетим мерама у прописаним роковима у писменој форми дужни су да обавесте директора Предузећа и Службу унутрашње контроле (СУК).

У поступку ревизије нису нам презентовани докази о отклањању утврђених неправилности, односно, докази о предузетим мерама по утврђеним неправилностима констатованим у извештајима СУК-а.

У сектору за економско финансијске послове, у служби за рачуноводствене и финансијске послове, систематизовано је радно место руководиоца службе за рачуноводствено-финансијске послове, које је остало упражњено, након преласка запосленог на радно место помоћника директора за економско финансијске послове, од 27.10.2009 године. Према акту о организацији и систематизацији радних места, руководиоца службе за рачуноводствено-финансијске послове, између осталог, израђује и оверава периодичне и годишње обрачуне, порески биланс и статистичке извештаје, а помоћник директора за економско-финансијске послове, поред осталих послова наведених у систематизацији, руководи, организује и контролише рад Службе за накнаде и Службе за рачуноводство. Увидом у сет финансијских извештаја, констатовано је да лице одговорно за састављање финансијских извештаја је помоћник директора за економско-финансијске послове, што није у складу са дефинисаним актом о систематизацији радних места. На овај начин нису подељене дужности тако да омогуће раздвајање послова ауторизације, извршења и контроле.

Увидом у аналитичке евиденције потраживања установљено је да исте не обезбеђују поуздане информације о објективности потраживања евидентираних у пословним књигама Предузећа. Тако је на предлог комисије за попис потраживања у оквиру редовног годишњег пописа на дан 31.12.2010. године извршено искњижавање потраживања од купаца у износу од 365.682 хиљада динара због немогућности наплате, а истовремено је у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2010. године исказан потражни салдо на исправци вредности искњижених потраживања у износу од 12.740 хиљада динара. Поред тога, у пословним књигама Предузећа, на аналитичким рачунима исправке вредности

потраживања од купаца исказан је износ од 36.697 хиљада динара, а у поступку ревизије се нисмо могли уверити на које купце (пословне партнере) се исправка потраживања односи.

У даљем поступку ревизије нам је предочено да је Предузеће извршило идентификацију на које пословне партнере се односи исправка вредности потраживања у износу од 36.697 хиљада динара. Такође нам је документовано да је извршено искњижавање потраживања од купаца над којима је извршена ликвидација у износу од 12.740 хиљада динара.

Такође, нисмо се уверили да је у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле како је то дефинисано „Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору“ („Службени гласник РС“ број 82/2007). Наиме, поред претходно наведених слабости у делу функционисања рачуноводственог система, Предузеће нема усвојену стратегију управљања ризиком, а нити су нам предочене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

У погледу функционисања система интерних контрола, у даљем поступку, констатовано је да је Предузеће предузело одређене мере, као што су: именовано је лице за рачуноводствено финансијске послове, у 2011. години уведен је рачуноводствени програм који омогућава јединствени начин евидентирања и контроле пословних промена.

Препорука 1:

Препоручује се да се у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору побољша систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

-Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком и

-Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

4.2. Интерна ревизија

Приликом спровођења поступка ревизије уочено је да није успостављена интерна ревизија до 31. децембра 2010. године иако је према члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ , број 82/2007) дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије. Током вршења ревизије утврђено је да Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈВП „Воде Војводине“ од 22. фебруара 2011. године је дефинисана служба за интерну ревизију са описом послова и бројем извршилаца. Служба је започела са радом са једним извршиоцем, али до дана ревизије није усвојен нацрт повеље интерне ревизије, стратешки и годишњи план рада интерне ревизије.

У поступку ревизије Предузеће је документовала да је дана 10.11.2011. године донет Правилник о интерној ревизији и друга акта у вези са пословима интерне ревизије (Повеља интерне ревизије, Етички кодекс, План рада службе за интерну ревизију).

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем набавки у Предузећу одвија се у оквиру Сектора за правне и опште послове, уз учешће представника из других сектора на које се набавке односе, који се именују као чланови комисија. Спровођење јавних набавки регулисано је Законом о јавним набавкама ("Службени гласник РС, бр. 116/08) (у даљњем тексту Закон). Чланом 97 Закона који је у примени од 06. јула 2009. године прописано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки. Предузеће је у оквиру Сектора за правне и опште послове организовало службу за јавне набавке у оквиру које су запослена и два службеника за јавне набавке који поседују сертификате за обављање послова јавних набавки.

Основ за покретање јавних набавки у току 2010. године био је Програм пословања предузећа за 2010. годину и План набавки добара, радова и услуга за 2010. годину, који је усвојио Управни одбор Предузећа 29. јануара 2010. године. Планом набавки за 2010. годину процењена је укупна вредност набавки у износу 3.063.715 хиљада динара, од чега се на добра односи 268.461 хиљада динара, услуге 480.820 хиљада динара и радове 2.314.434 хиљада динара. Накнадним изменама плана у току 2010. године од којих је последња била 28. децембра 2010. године, Управни одбор Предузећа је изменио структуру плана набавке при чему се на добра односи 279.531 хиљада динара, услуге 498.930 хиљада динара и радове 2.285.254 хиљада динара. Укупан износ планираних набавки је остао непромењен. У току 2010. године, на основу тромесечних извештаја, које је Предузеће доставило Управи за јавне набавке, закључени су уговори о јавним набавкама вредности од 1.628.994 хиљада динара и то: набавка добара у износу од 101.909 хиљада динара, услуга 112.637 хиљада динара и радова у износу од 1.414.448 хиљада динара, што је 53,17% планираних јавних набавки. Реализација јавних набавки је спроведена кроз 15 отворених поступка, 29 рестриктивних поступака, 65 преговарачких поступака без јавног објављивања и 103 поступка јавне набавке мале вредности.

За реализацију ових јавних набавки у 2010. години Предузеће је делом субвенционисано са 787.879 хиљада динара и то: за капиталне субвенције у износу од 45.804 хиљада динара и текуће субвенције у износу од 745.033 хиљада динара. Оне су примљене из буџета Републике Србије у износу од 46.310 хиљада динара, Аутономне Покрајине Војводине у износу од 357.080 хиљада динара, Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине у износу од 243.111 хиљада динара, Међународна банка за обнову и развој у износу од 12.266 хиљада динара, Општине и Месне заједнице у износу од 128.242 хиљада динара и Владе Грчке у износу од 870 хиљада динара.

Поступком ревизије обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-		
Јавна набавка (број уговора)	Предмет јавне набавке	Уговорена вредност
VI -381/8-10 – VI -401/8-10 (преговарачки пост. без јавног објављ. Чл.24.ст.1тач.3)	Радови на редовном одржавању и функционисању водопривредних објеката и вршењу послова у 2010. Години у области водопривреде	1.195.176
VI-548/8-10 (отворени поступак)	Услуге одржавања и поправке радног и заједничког простора, домарске, чуварске и остале услуге	59.755
VI -1333/8-10I -401/8-10 (преговарачки пост. без јавног објављ. Чл.24.ст.1тач.3)	Радови на редовном одржавању и функционисању водопривредних објеката и вршењу послова у 2010. години на подручју регулисаних водотока и регулационих грађевина	33.930
VI-822/1-10 (отворени поступак)	Недостајућа пратећа опрема за мобилни агрегат БАП 500	14.719
VI-839/39-10 (отворени поступак)	Грађевинско одржавање објеката у радним јединицама Сомбор, Нови Сад, Врбас и Зрењанин	5.800
VI-641/12-10 (рестриктивни поступак)	Извођење радова на антикорозивној заштити кранских стаза бране на Тиси	4.972
VI-1424/1-10 (преговарачки пост. без јавног објављ. Чл.24.ст.1тач.3)	Реконструкција одбрамбене линије Новог Сада од великих вода Дунава по грађевинској дозволи број 112-351-0263/2008-02 од 28.августа 2008. године	4.420
VI-1413/12-10 (преговарачки пост. без јавног објављ. Чл.24.ст.1тач.4)	Хитна поправка у документационом центру „Инж Никола Мирков“ Сремска Каменица	3.570
ЈН- VI -973/10-10 (ЈН мале вредности)	Електронско архивирање целокупне документације од велике важности у документационом центру „Никола Мирков“	2.892
ЈН- VI -1599/1-10 (ЈН мале вредности)	Лиценцирање Oracle софтвера	1.225
ЈН- VI -13622/8-10 (преговарачки пост. без јавног објављ. Чл.24.ст.1тач.3)	Лиценца ArcEditor9.3 Concurrent Use	1.200
Укупно		1.327.659

Највећи део јавних набавки у 2010.години у износу од 1.195.176 хиљада динара се односе за набавку радова на редовном одржавању и функционисању водопривредних објеката и вршењу послова у 2010. години у области водопривреде. Радови на редовном одржавању и функционисању водопривредних објеката, које је Предузеће евидентирало у својим пословним књигама на трошковима одржавања, се спроводе преко водопривредних предузећа на водном подручју Војводине. За извршење ових послова ангажовано је 21 водопривредно предузеће, који су према пословним књигама ЈВП „Воде Војводине“,

послове добили у поступку јавне набавке – преговарачки поступак без јавног објављивања у смислу члана 24 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама. Послови редовног одржавања додељивани су Водопривредним предузећима према њиховом седишту по начелу локалитета. Из документације дате на увид, видљиво је да је Предузеће формално спровело поступак јавне набавке, а суштински послови су додељивани по Плану односно висини расположивих средстава које ЈВП „Воде Војводине“ има за ове намене. У прилог овој тврдњи је чињеница да су понуђене и процењене цене у поступцима јавне набавке исте, а из конкурсне документације и записника о преговарачким поступцима нема доказа да је процењена, односно понуђена вредност била предмет погађања. У наставку извештаја се даје преглед закључених уговора са Водопривредним предузећима у 2010. години.

-у хиљадама динара

РЕД. БРОЈ	БРОЈ УГОВОРА	НАЗИВ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА	ПРОЦЕЊЕНА ВРЕДНОСТ БЕЗ ПДВ	ВРЕДНОСТ ИЗ УГОВОРА БЕЗ ПДВ
1	VI-381/8-10	ЗАПАДНА БАЧКА СОМБОР	83.859	83.859
2	VI-382/8-10	БАЧКА ВРБАС	83.761	83.761
3	VI-383/8-10	ДУНАВ БАЧКА ПАЛАНКА	85.955	85.955
4	VI-384/8-10	ДТД-КРИВАЈА БАЧКА ТОПОЛА	31.018	31.018
5	VI-385/8-10	ДТД ВДП СЕВЕРНА БАЧКА СУБОТИЦА	45.374	45.374
6	VI-386/8-10	СЕНТА СЕНТА	60.543	60.543
7	VI-387/8-10	ДТД ВДП СРЕДЊА БАЧКА БЕЧЕЈ	30.343	30.343
8	VI-388/8-10	ШАЈКАШКА НОВИ САД	85.051	85.051
9	VI-389/8-10	ГОРЊИ БАНАТ КИКИНДА	111.857	111.857
10	VI-390/8-10	СРЕДЊИ БАНАТ ЗРЕЊАНИН	138.956	138.950
11	VI-391/8-10	ЈУЖНИ БАНАТ ВРШАЦ	75.256	75.256
12	VI-392/8-10	ТАМИШ ПАНЧЕВО	67.358	67.357
13	VI-393/8-10	ПОДУНАВЉЕ КОВИН	46.505	46.505
14	VI-394/8-10	УШЋЕ БЕЛА ЦРКВА	13.723	13.723
15	VI-395/8-10	ГАЛОВИЦА БЕОГРАД-ЗЕМУН	91.423	91.423
16	VI-396/8-10	ХИДРОСИСТЕМ СРЕМСКА МИТРОВИЦА	59.243	59.243
17	VI-397/8-10	ШИДИНА ШИД	39.232	39.231
18	VI-398/8-10	САВА ШАБАЦ	11.789	11.789
19	VI-399/8-10	САВА СРЕМСКА МИТРОВИЦА	10.427	10.427
20	VI-400/8-10	ДУНАВ И ТИСА СОМБОР	14.017	14.017
21	VI-401/8-10	РЕГУЛАЦИЈЕ СРЕМСКА МИТРОВИЦА	9.485	9.485
		УКУПНО:	1.195.175	1.195.168

Водопривредна предузећа су до дана ступања на снагу Закона о водама („Сл.гласник РС“ број 46/91,53/93,67/93,48/94,54/96) управљала водопривредним објектима, односно објектима за заштиту од штетног дејства вода. Чланом 81. Закона о водама, основана су јавна водопривредна предузећа по водним подручјима и управљање водопривредним објектима је поверено тим јавним предузећима. Чланом 133.став 2 наведеног закона

утврђена је обавеза за предузећа и друга правна лица, која до дана ступања на снагу наведеног закона, право на управљањем водопривредним објектима су требала пренети јавним водопривредним предузећима у року од 6 месеци од дана ступања на снагу тог закона. Ставом 3 истог члана прописано је да јавно водопривредно предузеће може поједине послове поверити предузећима и другим правним лицима, на основу уговора којим ће се уредити услови за њихово обављање и друга права и обавезе у вези са обављањем тих послова. Према објашњењу одговорних лица овом Уредбом је установљено искључиво право за водопривредна предузећа да могу да обављају поједине послове из водопривредне делатности, као делатности од јавног интереса, а како није извршен пренос водопривредних објеката на ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, послови на редовном одржавању водопривредних објеката у 2010. години, додељени су у поступку са погађањем водопривредним предузећима код којих се ти објекти налазе у ванбилансним евиденцијама њихових пословних књига.

Према објашњењу одговорних лица даље се наводи да водопривредна предузећа имају искључиво право да обављају водопривредну делатност, поред јавног водопривредног предузећа, које им се даје према Наредби о утврђивању Оперативних планова одбране од поплава за 2009. (2010.) издатим од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде. Овим наредбама је утврђено да одбрану од поплава врше водопривредна предузећа по секторима и деоницама на којима врше одржавање објеката за заштиту од штетног дејства вода.

У искључивом праву водопривредних предузећа да врше редовно одржавање водопривредних објеката, како се наводи у изјави, садржани су и технички разлози због којих једино ова предузећа могу испунити јавну набавку чији предмет је редовно одржавање водопривредних објеката. Наиме, свако водопривредно предузеће је надлежно за одређено планско водопривредно подручје утврђено Статутом ЈВП „Воде Војводине“, за које је технички(механизација, постројења, уређаји, техничка документација и др.) и кадровски потпуно опремљено, тако да може да обезбеди континуирано функционисање водопривредних објеката на свом подручју.

Поред наведеног, према изјави одговорног лица, Предузеће се обраћало Министарству Финансија, по питању доделе уговора о обављању послова и радова на редовном одржавању и обезбеђењу функционисања објеката за одбрану од поплава и система за одводњавање дописом број 10/74 од 18.04.2007. године и дописом број 87/4 од 27.02.2009. године.

На основу изнетог у дописима, Министарство Финансија је дало мишљење да су испуњени услови прописани чланом 24. став 1. тачка 3 Закона о јавним набавкама, односно да се уговори о обављању послова и радова на редовном одржавању и обезбеђењу функционисања објеката за одбрану од поплава и система за наводњавање доделе у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

Наведена водопривредна предузећа којима су додељени послови одржавања, до ступања на снагу закона о водама („Службени гласник РС“ број 46/91, 53/93, 67/93, 48/94 и 54/96), су управљала овим водопривредним објектима, када су их требала пренети новооснованим јавним водопривредним предузећима (објекти, постројења и запослени радници који раде на њима), што до сада није учињено.

Одговорна лица Предузећа су истакла да су послови спровођења редовне и ванредне одбране од поплава, као и од спољних и унутрашњих вода, неодвојиви од редовног

одржавања и функционисања водних објеката за заштиту од поплава и система за одводњавање, као и да предузећа којима се поверавају ови послови обављају водопривредну делатност по планским водопривредним подручјима, утврђеним Статутом Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“ Нови Сад, као и да су ова предузећа у техничком смислу једино оспособљена да могу обављати наведене послове. Наведено подразумева њихово учешће код планирања обима и врсте радова на тим подручјима до непосредног извођења радова на редовном одржавању, као и старања о стању водних објеката и њиховом континуираном функционисању током целе године. У прилог наведеном, стручне службе Предузећа наводе да на територији Републике Србије не постоје друга предузећа која су основана за обављање водопривредне делатности и која би испуњавала услове за учешће у поступку јавне набавке радова на одржавању и функционисању водопривредних објеката у складу са чланом 44. Закона о јавним набавкама.

С обзиром на наведено, стручне службе Предузећа образложили су и изнеле аргументе према којима се због техничких разлога послови одржавања и функционисања водопривредних објеката не могу одвајати од послова спровођења редовне и ванредне одбране од поплава, као и заштите од спољних и унутрашњих вода, те с обзиром на чињеницу да су наведена водопривредна предузећа укључена у Оперативне планове одбране од поплава, због чега је једино оправдано и могуће, у циљу очувања целовитости и сигурности у функционисању водопривредних објеката и спровођењу одбране од поплава, а у складу са Законом о јавним набавкама, додељивање ових послова у преговарачком поступку без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 3).

Извршена је упоредна ревизија пословних односа са ЈВП „Воде Војводине“ код три водопривредна предузећа и то: ВДП „ШАЈКАШКА“ Нови Сад, ВДП „СРЕДЊИ БАНАТ“ Зрењанин и АД „ДУНАВ“ Бачка Паланка.

Ревизијом је установљено да су радове на редовном одржавању и функционисању водопривредних објеката ова предузећа углавном обавила сопственим капацитетима.

У складу са напред наведеним, а због изузетне сложености проблематике везане за примену Закона о јавним набавкама у области водопривредне делатности, мишљења смо да би решавањем врло важног питања који се односи на имовинско-правне регулативе везане за право управљања имовином и њеног преношења на ЈВП „Воде Војводине“ у складу са чланом 133. став 2. Закона о водама („Сл. гласник РС“ број 46/91, 53/93, 67/93, 48/94, 54/96-стари Закон) односно чланом 219. Закона о водама („Сл. Гласник РС“ број 30/2010-нови Закон) отклониле недоумице око примене одредби Закона о јавним набавкама.

Решавањем питања књиговодственог евидентирања имовине ЈВП „Воде Војводине“ која се налази у ванбилансним евиденцијама код 20 водопривредних предузећа (ВДП „Шајкашка“ Нови Сад је искњижила имовину из својих ванбилансних евиденција), би се, по нашем мишљењу, остварила боља контрола над имовином и ефикасније се управљало истом. (Напомена 6.2.1)

БИЛАНС СТАЊА

6.1. Нематеријална улагања

-у хиљадама динара-

	Лиценце	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање 01.01.2010. године	4.927	11.291		16.218
Исправка погрешно књиженог улагања	(3.144)	3.144		
Директна повећања (набавке)			3.763	3.763
Пренос са нематеријалних улагања у припреми	901	2.862	(3.763)	
Стање 31.12.2010. године	2.684	17.297		19.981
Исправка вредности				
Стање 01.01.2010. године	3.447	6.530		9.977
Амортизација	30	2.539		2.569
Исправка погрешно прокњижене исправке вредности	(793)	793		
Стање 31.12.2010. године	2.684	9.862		12.546
Садашња вредност 31.12.2010.		7.435		7.435
Стање 31.12.2009. године.	1.480	4.761		6.241

Нематеријална улагања на дан 31. децембра 2010. године у износу од 7.435 хиљада динара обухватају улагања у лиценци софтвер за рачунаре. Током 2010. године извршена је набавка инсталационих пакета у износу од 3.763 хиљада динара.

6.2 Некретнине, постројења и опрема и биолошка средства

-у хиљадама динара-

	Земљиште	Шуме и вишегодишњи засади	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала основна средства	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постро јења и опрему	Укупно
Набавна вредност								
Стање 01.01.2010. године	2.143.354	241.664	30.593.136	2.140.687	5.675	1.909.719	48.477	37.082.712
Нове набавке						195.559		195.559
Пренос са основних сред. у припреми			45.616	104.255		(149.871)		
Смањење							(8.682)	(8.682)
Расходовање и мањак			(59)	(5.64)				(5.703)
Процена вредности (ревалоризација)		(2.526)						(2.526)
Пренос на резервне делове				(1.497)				(1.497)
Вишак				115				115
Стање на дан 31.12. 2010. године	2.143.354	239.138	30.638.693	2.237.916	5.675	1.955.407	39.795	37.259.978
Исправка вредности								
Стање 01.01.2010. године			1.565.739	605.649	5			2.171.393
Амортизација			201.893	117.307				319.200
Отуђивање и рас одовање			(26)	(4.956)				(4.982)
Стање на дан 31.12.2010. године			1.767.606	718.000	5			2.485.611
Садашња вредност 31.12.2010. године	2.143.354	239.138	28.871.087	1.520.455	5.670	1.954.868	39.795	34.774.367
Садашња вредност 31.12.2009. године	2.143.354	241.664	29.027.397	1.535.038	5.670	1.954.868	48.477	34.911.319

Садашња вредност грађевинских објеката у износу од 28.871.087 хиљада динара у највећој мери, у износу од 28.199.352 хиљада динара обухвата хидрограђевинске објекте као што су бране, насипи, црпне станице, канали, бунари, водоводи, трафостанице и друго.

Ревизијом извршења пописа некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2010. године утврђено је да је извршен попис, као и усклађено књиговодствено стање са стварним стањем, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предузећа је ангажовало Институт за тржишна истраживања, Београд да изврши процену вредности основних средстава ЈП „Воде Војводине“ са датумом 01. јануар 2004. године. Институт је проценио набавну вредност основних средстава у износу од 49.046.164 хиљада динара, исправку вредности у износу од 15.104.410 хиљада динара и садашњу вредност од 33.941.754 хиљада динара. Такође, утврђена је и резидуална вредност у износу од 13.306.802 хиљада динара.

У књизи основних средстава, у електронској форми утврђено је да Предузеће има листу од 6.272 појединачних ставки, а такође, је установљено да у употреби има основна средства која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци, а која износи 39.186 хиљада динара. Потпуно амортизованих, појединачних ставки, основних средстава, у књизи основних средстава има 1.812 што чини 28,89% појединачних ставки.

Према параграфу 67 МРС 1- „Презентација финансијских извештаја“ „сталну имовину чине средства која се користе у дужем временском периоду, а у складу са параграфом 7 МРС 16- „Некретнине постројења и опрема“, средство се признаје, ако се са њим могу повезати економске користи које притичу у ентитет.

Из напред описаног, констатује се да се, потпуно амортизована основна средства, која се налазе у употреби, могу повезати са економским користима, која притичу у Предузеће, што је услов за признавање вредности у складу са параграфом 7 МРС 16 - Некретнине постројења и опрема, због чега вредност од 34.774.367 хиљада динара, по којој су некретнине, постројења и опрема исказане у Билансу стања на дан 31.12.2010. године, не представља правичну, фер вредност некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине постројења и опрема и МРС 1- Презентација финансијских извештаја.

Садашња вредност пословне зграде у Новом Саду, улица Михајла Пупина 25, површине 7.326 м² исказана је у износу од 387.368 хиљада динара, односно вредност по м² износи 53 хиљада динара, или 501 ЕУР по м², што по нашем мишљењу не представља реалну вредност ове пословне зграде.

Предузеће је својим рачуноводственим политикама предвидело да се некретнине, постројења и опрема вреднују по методу набавне вредности односно није предвиђена процена по фер вредности, нити је ова процена вршена у ранијем периоду.

Мишљења смо да усвојене рачуноводствене политике нису прихватљиве са аспекта вредновања некретнина, постројења и опреме из разлога што књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме уз примену наведених рачуноводствених политика не представља реалну вредност ове имовине.

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да предузме мере за утврђивање правичне вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 - Некретнине постројења и опрема.

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказани су у износу од 1.954.868 хиљада динара. Највећи део вредности некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 1.719.781 хиљада динара чине улагања Предузећа у објекте и опрему у току 2010. године и претходних година на подручју водопривредних предузећа.

У Записнику који је сачинила пописна комисија за попис инвестиција у току, улагања у ове објекте и опрему, као што су: системи канала, насипи, пропусти, црпне станице, пумпе и сл. су завршене и на дан 31.12.2010. године се налазе у употреби. Према књиговодственим евиденцијама Предузећа није утврђена појединачна набавна вредност за наведена основна средства по основу нових улагања. У поступку ревизије Предузеће је извршило пројекцију амортизације уз примену годишње стопе уз 2,5 % на основу које би обрачуната амортизација за 2010. годину за извршена улагања по основу повећања набавне вредности објеката и опреме који су у употреби износила 39.488 хиљада динара.

Констатује се да је Предузеће у смислу МРС 16- Некретнине постројења и опрема, основна средства у износу од 1.719.781 хиљада динара требало књиговодствено пренети у употребу с обзиром да су средства расположива за коришћење те за 2010. годину извршити обрачун амортизације истих.

Према изјави одговорних у Предузећу, књиговодствено активирање инвестиција у току ће се извршити по пријему одговарајуће документације, којом се доказује право власништва, управљања или располагања ЈВП „Воде Војводине“ на земљишту где су ти објекти изграђени.

У даљем поступку ревизије, нам је предочено да ће по окончању поступка преноса, односно преузимања водних објеката и постројења од водопривредних предузећа, предузети потребне мере ради утврђивања реалне вредности свих Некретнина постојења и опреме у складу са МРС 16- Некретнине постројења и опрема, као и да ће се књиговодствено активирати завршена инвестициона улагања на поменутиим објектима.

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да пренесе вредност прибављених основних сретстава у употребу, утврди трошкове амортизације и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама за 2010. годину.

Предузеће на датим авансима за некретнине, постројења и опрему има средства у износу од 39.795 хиљада динара. Највећи део ових средстава у износу од 36.231 хиљада динара односи се на уплате предузећу „ПМЦ инжењеринг“ д.о.о, Београд, извршене до 31. децембра 2001. године, за изградњу пословне зграде ЈВП „Србијаводе“ у Београду. У Елаборату о деобном билансу, који су усвојили управни одбори ЈВП „Србијаводе“ и „Воде Војводине“ потраживања за дате авансе припадају предузећу „Воде Војводине“. Предузеће „ПМЦ инжењеринг“ д.о.о, Београд је дописом број 21-2 од 18. 01. 2005. године обавестило ЈВП „Воде Војводине“ да је путем компензације затворило уговорни аванс са ЈВП „Србијаводе“ у вези са изградњом пословне зграде у Београду, и на тај начин нема никакве обавезе према ЈВП „Воде Војводине“. ЈВП „Воде Војводине“ је према допису број 22/66 од 28 01.2005.године, позвало ЈВП „Србијаводе“ да регулишу имовинско-правне односе у вези са пословном зградом у Београду, за коју је дат наведени аванс, позивајући се на Елаборат о деобном билансу, али до момента ове ревизије ти односи нису решени. Такође, ЈВП „Воде Војводине“ није успело да путем извода отворених ставки потврди своја потраживања од ЈВП „Србијаводе“. **Због наведеног нисмо се уверили у реалност исказаних потраживања за дате авансе у износу од 36. 231 хиљада динара.**

6.2.1 Објекти, постројења и опрема која нису евидентирана у пословним књигама Предузећа

У поступку ревизије, утврђено је да је део објеката, постројења и опреме, који су се у ранијим годинама налазили у билансним евиденцијама водопривредних предузећа, према члану 133. став 2. Закона о водама („Сл.гласник РС“ број 46/91,53/93,67/93,48/94,54/96-стари Закон), требало пренети на управљање ЈВП „Србијаводе“. Доношењем Закона о утврђивању одређених надлежности Аутономне покрајине Војводине-ОМНИБУС („Сл.гласник РС“ број 6/2002) и оснивањем ЈВП „Вода Војводине“, ова имовина би се нашла у пословним књигама ЈВП „Воде Војводине“, које једино има право управљања овим водопривредним објектима и опремом. Водопривредна предузећа су у 2003. години, утврдила вредност објеката, постројења и опреме и у својим пословним књигама извршила искњижавање у ванбилансне евиденције, а ЈВП „Воде Војводине“ нису извршиле пренос ове имовине у своје пословне књиге. Укупно утврђена вредност ових објеката, постројења и опреме, према попису у водопривредним предузећима на дан 31.12.2010. године износи 50.867.354 хиљада динара, а односи се на следећа водопривредна предузећа:

-у хиљадама динара

РЕД. БРОЈ	НАЗИВ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА	САДАШЊА ВРЕДНОСТ	
		По књигама	По попису
1	ЗАПАДНА БАЧКА СОМБОР	3.462.767	3.462.767
2	БАЧКА ВРБАС	1.131.856	1.131.856
3	ДУНАВ БАЧКА ПАЛАНКА	5.083.221	5.083.221
4	ДТД-КРИВАЈА БАЧКА ТОПОЛА	277.967	277.967
5	ДТД ВДП СЕВЕРНА БАЧКА СУБОТИЦА	1.453.185	1.453.185

РЕД. БРОЈ	НАЗИВ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА	САДАШЊА ВРЕДНОСТ	
		По књигама	По попису
6	СЕНТА СЕНТА	2.562.042	2.562.042
7	ДТД ВДП СРЕДЊА БАЧКА БЕЧЕЈ	3.234.808	3.234.808
8	ШАЈКАШКА НОВИ САД	6.359.609	6.359.609
9	ГОРЊИ БАНАТ КИКИНДА	3.834.303	3.834.303
10	СРЕДЊИ БАНАТ ЗРЕЊАНИН	8.695.986	8.695.986
11	ЈУЖНИ БАНАТ ВРШАЦ	3.172.221	3.172.221
12	ТАМИШ ПАНЧЕВО	2.314.807	2.314.807
13	ПОДУНАВЉЕ КОВИН	2.302.725	2.302.725
14	УШЋЕ БЕЛА ЦРКВА	726.542	726.542
15	ГАЛОВИЦА БЕОГРАД-ЗЕМУН	2.446.988	2.446.988
16	ХИДРОСИСТЕМ СРЕМСКА МИТРОВИЦА	1.500.513	1.500.513
17	ШИДИНА ШИД	15.489	15.489
18	САВА ШАБАЦ	912.834	912.834
19	САВА СРЕМСКА МИТРОВИЦА	1.372.048	1.372.048
20	ДУНАВ И ТИСА СОМБОР	7.443	7.443
	УКУПНО:	50.867.354	50.867.354

ВДП „ШАЈКАШКА“ НОВИ САД је на дан 31.12.2010. године, из ванбилансне евиденције својих пословних књига извршило искњижавање ове имовине, тако да се искњижени објекти, постројења и опрема сада не воде нити билансно, нити ванбилансно.

С обзиром на чињеницу да неведене некретнине, постројења и опрема нису исказани у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2010. године, мање је исказана вредност некретнина, постројења и опреме као и вредност државног капитала за наведени износ.

На основу извршене пројекције амортизације ових грађевинских пројеката од стране Предузећа, обрачуната амортизација за 2010. годину износила би 1.261.692 хиљада динара, а с обзиром да наведени објекти нису исказани у пословним књигама Предузећа, нису исказани ни трошкови амортизације за исте.

Предузеће на овим објектима врши одређена улагања, а водопривредна предузећа у склопу послова редовног одржавања, врше радове на истим. С обзиром да не постоји евиденција о овим објектима у пословним књигама ЈВП „Воде Војводине“ нисмо се могли уверити у њихову реалну вредност. Због нерегулисаних односа ЈВП „Воде Војводине“ са наведеним водопривредним предузећима, по питању ове имовине, која није евидентирана у пословним књигама ЈВП „Воде Војводине“, није могуће утврдити ни трошкове по основу амортизације објеката, постројења и опреме као ни утицај ових трошкова на финансијски резултат Предузећа. У прилог несређеног стања, по питању ове имовине истиче се чињеница да за утрошену струју у овим објектима, рачуне примају водопривредна предузећа, јер мерила о утрошку струје гласе на њих, а трошкове по Споразуму о преузимању плаћања измирују ЈВП „Воде Војводине“ које у својим пословним књигама евидентирају исте у оквиру трошкова редовног одржавања. Тако у билансу успеха Предузећа за 2010. годину, трошкови за струју, који су остварени по основу неевидентираних имовине износе 144.407 хиљада динара, а који

би, да је имовина евидентирана у пословним књигама Предузећа, представљали трошкове утрошене енергије.

Предузеће је у складу са чланом 15 Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службен гласник РС“ број 27/96), Дирекцији за имовину Републике Србије доставило НЕП и ОСН обрасце о стању и променама на непокретностима и покретним стварима које су евидентирани у пословним књигама Предузећа.

Међутим, због неизвршеног преноса имовине у ЈВП „Воде Војводине“, која се води у ванбилансним евиденцијама водопривредних предузећа у износу од 50.867.354 хиљада динара, Дирекција за имовину Републике Србије нема податке о овој имовини.

С обзиром да је према члану 133. став 2. Закона о водама („Сл.гласник РС“ број 46/91,53/93,67/93,48/94,54/96-стари Закон) требало извршити пренос ових објеката на ЈВП „Воде Војводине“, чиме би се остварио увид у податке о стању и кретању на овим објектима, након чега би Предузеће било у могућности да испуни обавезу у погледу достављања података Дирекцији за имовину Републике Србије.

У даљем поступку ревизије нам је образложено да је у складу са Законом о водама предвиђена обавеза Водопривредних предузећа да те објекте пренесу на Јавно водопривредно предузеће, а како то Водопривредна предузећа нису учинила, ЈВП „Воде Војводине“ није донело одлуку о преузимању ових објеката и постројења. Такође, у даљем поступку је утврђено да је Законом о изменама и допунама Закона о водама („Сл.гласник РС“ број 54/96), предвиђено да ће посебна комисија, коју ће образовати министар надлежан за послове водопривреде, у року од 90 дана од дана ступања на снагу овог закона, сачинити, у сарадњи са вршиоцем дужности директора Јавног водопривредног предузећа, елаборат који ће служити као основ за преузимање објеката, постројења, уређаја и других средстава, права и обавеза, као и запослених у предузећима и другим правним лицима. До ступања на снагу новог Закона о водама („Сл.гласник РС“ број 30/2010), није поступано по одредбама претходно наведеног закона. Због наведеног ЈВП „Воде Војводине“ су се почев од 24.07.2006. године закључно са 27.02.2011. године, дописима обраћале републичким и покрајинским органима са циљем да се реши проблем преноса, односно преузимања објеката и других средстава од водопривредних предузећа. По ступању на снагу новог Закона о водама, сва водопривредна предузећа су на позив ЈВП „Воде Војводине“ до краја 2010. године донела одлуке о преносу водних објеката. Међутим, због примедби Републичке дирекције за имовину на одлуку једног водопривредног предузећа, ЈВП „Воде Војводине“ је дописом од 29.09.2011. године тражило да сва водопривредна предузећа своје одлуке допуне у складу са примедбама Републичке дирекције за имовину.

Одговорна лица у образложењу истичу да је поступак преноса водних објеката, постројења и опреме у току и да се окончање овог поступка реално може очекивати до краја 2012. године.

Препорука 4 :

Препоручује се да Предузеће утврди реалну вредност основних средстава, која су им, према одредбама Закона о водама дата на управљање, а налазе се, или су се налазила у ванбилансним евиденцијама водопривредних предузећа и у својим пословним књигама спроведе одговарајућа књижења.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009. година
Учешћа у капиталу осталих правних лица:		
Соколац д.о.о, Нови Бечеј 4,54%	36.452	36.452
Ипок д.о.о, Зрењанин 0,84%	7.027	7.027
Јединство доо, Велика Греда 0,11%	197	197
Развојна банка Војводине ад, Нови Сад	314	314
	43.990	43.990
Исправка вредности учешћа у капиталу Развојне банке Војводине	(127)	
	43.863	43.990
Остали дугорочни финансијски пласмани /дугорочни орочени депозит код Банка Интесе, ад Београд	95	95
Остали дугорочни финансијски пласмани /дати кредити радницима за решавање стамбених потреба/	5.402	13.144
	5.497	13.239
Укупно:	49.360	57.229

У оквиру дугорочних пласмана, евидентирана су учешћа у капиталу осталих правних лица у износу од 43.863 хиљада динара. Предузећа Соколац д.о.о, Нови Бечеј и Ипок д.о.о, Зрењанин налазе се у поступку стечаја, због чега је неизвесна вредност ових улагања, а није извршена исправка, односно процена вредности дугорочних пласмана у складу са МРС 36-Умањење вредности имовине.

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности Дугорочних финансијских пласмана у износу од 43.863 хиљада динара у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине и у пословним књигама спроведе адекватна књижења.

Предузеће у оквиру осталих дугорочних пласмана евидентира дате кредите радницима за решавање стамбених потреба. У складу са закљученим уговорима, на крају сваке године врши се обрачун ревалоризације за уговоре закључене после 1994. године. Отплате наведених кредита врше се месечно приликом исплате зарада запосленим радницима.

6.4. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Залихе материјала	7.319	5.150
Резервни делови	6.109	6.286
Алат и инвентар	1.346	1.969
Укупне залихе-нето	14.775	13.405
Недовршена производња	3.171	3.480
Дати аванси за залихе и услуге	30.681	76.617
Залихе	48.627	93.502

Попис залиха са стањем на дан 31. децембра 2010. године, као и целокупан попис имовине и обавеза извршен је на основу Одлуке Директора број V-79/200 од 15. децембра 2010. године. Попис залиха извршиле су пописне комисије, које је именовао Директор Предузећа, при чему су утврђене мање разлике између пописаног и књиговодственог стања. Извештај о попису, Управни одбор Предузећа, усвојио је по Одлуци број V-72/6 од 03. фебруара 2011. године, а корекције стања за неслагања утврђене по попису извршене су на начин да исказано књиговодствено стање залиха одговара стварном стању.

Залихе недовршене производње се односе на саднице дрвета за сопствене потребе.

Дати аванси за залихе и услуге у износу од 30.681 хиљада динара обухватају дате авансе водопривредним предузећима у износу од 17.701 хиљада динара.

6.5. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
<i>Потраживања по основу продаје:</i>		
-купци у земљи	4.049.822	3.557.842
Исправка вредности потраживања од купаца	(2.534.339)	(2.342.060)
	1.515.483	1.215.782
<i>Друга потраживања:</i>		
-потраживања за продате акције	15.026	15.026
-потраживања за камату и дивиденде	558	558-
-потраживања од запослених	12.714	7.771
-потраживања од државних органа	81.856	240.152
-потраживања по основу преплаћених обавеза	49	22
-остала потраживања	8.708	12.617
Исправка вредности других потраживања	(16.885)	(16.885)
	102.028	259.261
Укупно	1.617.511	1.475.043

Потраживања од купаца се, у највећој мери односе на потраживања у смислу члана 99. Закона о водама („Сл. Гласник РС“ број 46/91 ...54/96) и то: за накнаде за коришћење вода, накнаде за заштиту вода, накнада за одводњавање и наводњавање, накнаде за извађен материјал из водотока и накнаде за коришћење водопривредних објеката, по решењима издатим правним и физичким лицима.

Структура потраживања од купаца:

- у хиљадама динара-

Потраживања	2010.година	2009.година
Потраживања од купаца – правна лица	1.341.188	1.409.898
Потраживања од купаца – правна лица (камате)	9.245	11.647
Потраживања од купаца – принудна наплата	26.946	47.823
Потраживања од купаца – физичка лица	294.839	139.661
Потраживања од купаца – по репрограму	231.805	125.077
Потраживања од купаца – судско извршење	677.007	710.984
Потраживања од купаца – принудна наплата пореска управа	91.438	73.951
Спорна потраживања од купаца - стечај	1.351.525	946.027-
Пријава потраживања - приватизација	25.829	92.790
Укупно	4.049.822	3.557.842

Предузеће је извршило попис потраживања у оквиру редовног годишњег пописа са стањем на дан 31. децембар 2010. године.

У складу са извршеним пописом, а према напоменама уз финансијске извештаје за 2010. годину Предузеће је обелоданило да процену наплативости потраживања врши стручна комисија која сачињава предлог ненаплативих потраживања, а коначну одлуку доноси управни одбор, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Предузеће је извршило усаглашавање по основу потраживања са привредним субјектима, у складу са чланом 20. став 2 Закона о рачуноводству и ревизији, при чему је Усаглашено 77,94% од укупног износа потраживања.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће покушало наплату потраживања судским путем у укупном износу од 472.392 хиљада динара, што чини 18,64% од укупно исправљених потраживања од купаца.

Промене у току 2010. године на исправци вредности потраживања биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	Потраживања по основу продаје	Друга потраживања	Укупно
Стање 01. јануара 2010	2.342.060	16.885	2.358.945
Књижење исправки на терет резултата	713.649		713.649
Наплаћена исправљена потраживања	(342.042)		(342.042)
Отписи	(179.328)		(179.328)
Стање 31. децембра 2010	2.534.339	16.885	2.551.224

На предлог комисије за попис потраживања на дан 31.12.2010. године, а по одлуци Управног одбора број V-72/6 од 03.02.2011. године, извршено је искњижавање потраживања од купаца у износу од 365.682 хиљада динара због немогућности наплате. За део искњижених потраживања у износу од 165.340 хиљада динара извршена је исправка у ранијем периоду, а за део од 200.342 хиљада динара, извршена је исправка на

терет расхода текуће године. Такође, извршено је искњижавање исправљених потраживања на крају године у износу од 13.988 хиљада динара, које није обухваћено пописом, тако да је у 2010. години укупно смањена исправка вредности потраживања од купаца у износу од 179.328 хиљада динара (165.340 плус 13.988). Истовремено је у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2010. године, исказан потражни салдо на исправци вредности искњижених потраживања у износу од 12.740 хиљада динара. Поред тога, у пословним књигама Предузећа, на аналитичким рачунима исправке вредности потраживања од купаца исказан је износ од 36.697 хиљада динара, а у поступку ревизије се нисмо могли уверити на које купце (пословне партнере) се исправка потраживања односи.

Такође, у поступку ревизије утврђено је да Предузеће није вршило исправку вредности потраживања за 2010. годину у складу са усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа, чиме је поступило супротно Закону о рачуноводству и ревизији.

Вршење исправке вредности потраживања од купаца на предлог пописне комисије, а не по основу процене наплативости потраживања од стране стручне комисије како је предвиђено рачуноводственим политикама, од значајног је утицаја на финансијски резултат Предузећа као и на вредност исказаних потраживања због чега у поступку ревизије нисмо били у могућности да потврдимо вредност исказаних потраживања као и расходе по основу обезвређења истих.

У даљем поступку ревизије нам је предочено да је Предузеће извршило идентификацију на које пословне партнере се односи исправка вредности потраживања у износу од 36.697 хиљада динара. Такође нам је документовано да је извршено искњижавање потраживања од купаца над којима је извршена ликвидација у износу од 12.740 хиљада динара.

Након израде Нацрта извештаја, Предузеће је документовало да је стручна комисија, формирана у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, накнадно извршила процену извесности наплате сваког појединачног потраживања и процену исправке вредности потраживања са стањем на дан 31.12.2010. године, при чему је утврђена исправка вредности потраживања која терети расходе по основу обезвређења потраживања за 2010. годину у износу од 713.649 хиљада динара. Управни одбор је Одлуком од 22.12.2011. године, потврдио извештај наведене комисије и утврдио исправку вредности потраживања у наведеном износу.

Друга потраживања обухватају и потраживања од Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, Београд по деобном билансу за продате акције „Панонске банке“ а.д, Нови Сад и ДДОР „Нови Сад“ а.д, Нови Сад, у износу од 15.026 хиљада динара. Потраживање је у целости исправљено 2009. године.

Потраживања од запослених у износу од 12.714 хиљада динара обухватају одобрене краткорочне зајмове запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника у износу од 11.923 хиљада динара по Одлуци Директора, а у складу чланом 57. Правилника о раду. Поврат позајмица се врши обуставом из зараде запослених.

Потраживања од државних органа у износу од 81.856 хиљада динара се односе на потраживања од Фонда за капитална улагања АП Војводине по основу донација ради

санације, реконструкције и изградње водопривредних објеката и каналске мреже. Основ овог потраживања су закључени Уговори о финансирању између Фонда за капитална улагања АП Војводине (као финансијера), ЈВП „Воде Војводине“ (као инвеститора) и Водопривредног предузећа као извођача радова. Према пословним књигама Предузећа укупно уговорена обавеза која је са Фондом за капитална улагања АП Војводине уговорена, у 2010. години, износи 243.111 хиљада динара, а дозначено је 161.255 хиљада динара на рачун ЈВП „Воде Војводине“ или директно на рачун извођача радова (Напомена 7.1.5).

Остала потраживања у износу од 8.708 хиљада динара обухватају потраживања од фондова за накнаде зарада за плаћена боловања у износу од 2.797 хиљада динара, потраживања од купаца за плаћене судске таксе у износу од 4.052 хиљада динара и потраживања за уништена основна средства од ратних дејстава у износу од 1.859 хиљада динара, која су пренета деобним билансом 1. јануар 2003. године са ЈП „Србијаводе“ и која се налазе на исправци у целости.

6.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 1.270 хиљада динара се односе на потраживања за камату на депозите по виђењу. На основу уговора са пословнима банкама Предузеће остварује камату у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије умањене за 2-5% процентних поена у зависности од висине депозита. На дан 31. децембра 2010. године, највећи део ових потраживања односи се на потраживање од Развојне банке Војводине а.д, Нови Сад у износу од 797 хиљада динара и 319 хиљада динара од Банка Интесе а.д. Београд.

6.7. Готовински еквиваленти и готовина

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Текући (пословни) рачуни	183.541	220.624
Благајна	435	239
Девизни рачун	10	268
Укупно	183.986	221.131

Највећи део промета по текућем рачуну Предузеће обавља преко Банка Интесе, а.д. Београд и Развојне банке Војводине а.д, Нови Сад. У 2010 години укупан промет остварен по текућем рачуну преко Банка Интесе а.д, Београд износи 1.705.146 хиљада динара, док преко „Развојне банке Војводине“ а.д, Нови Сад износи 1.335.601 хиљада динара.

6.8. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009. година
Унапред плаћени трошкови	12	12
Разграничени трошкови по основу обавеза	20.511	17.862
Остала активна временска разграничења		1.135
Укупно	20.523	19.009

У поступку ревизије утврђено је да ЈВП „Воде Војводине“ није користило претходни порез на додату вредност за умањење своје пореске обавезе.

Предузеће је доставило Министарству финансија, Пореској управи Одлуку број 14/661 од 24.04.2007. године о томе да неће користити право на одбитак сразмерног дела претходног пореза, наводећи да укупни промет који не подлеже опорезивању у смислу Закона о порезу на додату вредност (ПДВ), ЈВП „Воде Војводине“ остварује у висини од 98,7% промета, па по основу тога нема право на одбитак претходног ПДВ-а. По објашњењу одговорних у Предузећу на преостали промет, претходни порез на додату вредност се не обрачунава јер се ради о занемарљиво малом износу одбитног претходног пореза.

Увидом у књиговодствену документацију и пореске пријаве пореза на додату вредност, нисмо се уверили у оправданост оваквог поступка из разлога што остварени промет, на који је обрачунат излазни ПДВ, по основу којег Предузеће има право одбитка претходног пореза, није занемарив и износи 105.417 хиљада динара, а ПДВ на овај промет износи 18.634 хиљада динара. Применом коефицијента на улазни ПДВ у износу од 6,3499%, који се добије односом износа накнаде за промет добара и услуга са правом на одбитак претходног пореза од 01.01.2010. године до 31.12.2010. године и износа накнаде за укупан промет добара и услуга са правом и без права на одбитак претходног пореза за исти порески период, утврђеног на основу пореских пријава, сразмерни одбитак претходног пореза, по нашем мишљењу није безначајан, с обзиром на велику вредност улазних фактура и пореза на додату вредност садржаних у њима.

Препорука 6:

Препоручује се да Предузеће утврди износ сразмерног одбитка претходног пореза на додату вредност и реалну обавезу за порез на додату вредност и у пословним књигама спроведе адекватна књижења.

Разграничени трошкови по основу обавеза у износу од 20.511 хиљада обухватају разграничене унапред обрачунате премије осигурања по фактурама ДДОР „Нови Сад“ а.д, Нови Сад. Послови осигурања су поверени, у отвореном поступку јавне набавке, предузећу ДДОР „Нови Сад“, а премије осигурања су највећим делом везане за осигурање водопривредних објеката.

6.9. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембра 2009. године и 2010. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Основни капитал:		
-државни капитал	14.354.223	14.354.223
-остали капитал	12.161	12.161
	14.366.384	14.366.384
Неуплаћени уписани удели	217	217
Резерве	4.111	7.360
Ревалоризационе резерве	19.739.709	20.343.545
Нереализовани губици по основу хартија од вредности	(2.204)	(2.077)
Нераспоређени добитак	111.413	123.910
Укупно	34.219.630	34.839.339

Према Решењу Агенције за привредне регистре број БД 5881/2005 од 21. марта 2005.године Предузеће има уписани капитал у износу од 5.000,00 УСД, а уплаћени капитал у износу од 2.500,00 УСД.

Оснивачки капитал Предузећа у износу од 162 хиљада динара (противвредност 2.500 УСД), је на основу Одлуке о оснивању ЈВП за газдовање водама на територији АП Војводине 01 број: 023-8 од 08.05.2002. године („Службени лист АП Војводине број 7/2002“), Скупштине АП Војводине уписан у судски регистар решењем Трговинског суда у Новом Саду број I FI. 2146/2002 од 11. јуна 2002. године.

ЈВП „Воде Војводине“ су након деобеног биланса од 28.02.2003. године са ЈВП „Србијаводе“ Београд утврдили вредност капитала, који припада ЈВП „Водама Војводине“ у износу од 11.858.532 хиљада динара, а у пословним књигама Предузећа је књижен као државни капитал. Износом од 2.773.000 хиљаде динара извршено је повећање капитала по основу ревалоризације капитала у 2003. години, а због повећања вредности имовине, подизањем шумских засада и преноса дела остварене добити повећан је капитал у износу од 67.064 хиљада динара, а за 344.535 хиљада динара извршено је смањење капитала по основу амортизације основних средстава у 2004. години. Код Агенције за привредне регистре, уписан је капитал само у вредности 2.500 УСД на дан уплате, односно 162 хиљада динара.

Остали капитал у износу од 12.161 хиљада динара односи се на ванпословна средства односно средства за набавку станова из Фонда солидарности, пренета на капитал почетком примене МСФИ.

Неуплаћени уписани удели у износу од 217 хиљада динара обухвата учешће Скупштине АП Војводине у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама.

Ревалоризационе резерве у износу од 20.343.545 хиљада динара су формиране по основу процене имовине од стране Института за тржишна истраживања, Београд која је извршена са датумом 01. јануар 2004. године. У 2010. години ревалоризационе резерве су смањене за 603.836 хиљада динара и пренете на одложене пореске обавезе, као корекција обрачуна одложених пореских обавеза које су у претходним годинама утврђиване на основу разлике између рачуноводствене и пореске амортизације, а не на основу разлике између неотписане књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице.

Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају на дан 31. децембра 2010. године у износу од 2.204 хиљада динара обухватају негативне ефекте промене фер вредности учешћа у капиталу Развојне банке Војводине а.д, Нови Сад. Ефекат промене у 2010. години износи 127 хиљада динара, извршен у складу са захтевима МРС 39-Финансијски инструменти, признавање и одмеравање (Напомена 6.3).

У даљем поступку ревизије је констатовано да Закон о привредним друштвима налаже да су јавна предузећа дужна да региструју свој капитал код Агенције за привредне регистре, због чега би, Предузеће уз сагласност оснивача, требало да реши ово питање.

По изјави одговорних у Предузећу доношење новог Закона о јавној својини ће олакшати решавање овог сложеног питања и допринети да се реално утврди имовина оснивача и упише капитал јавних предузећа.

Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да код Агенције за привредне регистре, изврши регистрацију нерегистрованог државног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2010. године.

Промене на нераспоређеном добитку у току 2009. и 2010. године биле су:

	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Почетно стање	123.910	66.778
Пренос са статутарних и других резерви	3.249	36.589
Пренос са ревалоризационих резерви	571	
Нето добитак периода	2.283	37.200
Пренос оснивачу	(18.600)	(16.657)
Укупно	111.413	123.910

Предузеће је на основу Одлуке Управног одбора број V-72/78 од 02. јула 2010. године, утврдило расподелу добити за 2009. године, по којој 50% остварене добити припада оснивачу – Скупштини АП Војводине, а 50% се усмерава за потребе развоја Предузећа. Одлуком је прокњижена обавеза према оснивачу (Напомена 6.12).

У поступку ревизије, након издавања Нацрта извештаја, нам је предочен доказ да је донета Одлука Управног одбора о расподели добити за 2009. годину оснивачу у износу од 18.600

хиљада динара, као и да је извешена исплата наведеног износа оснивачу по изводу број 221 од 16.11.2011. године.

6.10. Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-

	Трошкови обнављања природних богатстава		Накнаде за отпремнине запослених		Резервисања за судске спорове		Остала дугорочна резервисања		Укупно	
	2010. година	2009. година	2010. година	2009. година	2010. година	2009. година	2010. година	2009. год.	2010. година	2009. година
Стање на почетку године	152		34.371		12.532		703	703	47.759	703
Исправка грешке из ранијег периода				16.657						
Додатна резервисања извршена у току периода	1.024	153		17.714		12.532			1.024	47.056
Искоришћени износи у току периода				(995)						
Укидања резервисања у корист резултата	(839)		(14.102)		(12.000)				(27.937)	
Стање на крају године	337	153	19.274	34.371	532	12.532	703	703	20.846	47.759

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа је утврђено да се резервисања за обнављање природних богатстава - шума обрачунавају најмање у висини од 24% вредности посечене дрвне масе меких лишћара односно у висини од 15% вредности посечене дрвне масе тврдых лишћара на најближем продајном месту (камионски пут, место сече).

Обрачун и процену дисконтованих накнада запосленима за отпремнине код одласка у старосну пензију са стањем на 31.12.2010. године извршила је Агенција за економски и индустријски консалтинг „Волконс“, Београд, који износе 19.274 хиљада динара.

Обрачун и процену дисконтованих накнада запосленима за отпремнине код одласка у старосну пензију за 2009. годину извршило је друго правно лице „Традер“ д.о.о. Београд и при том утврдило резервисање у износу од 34.371 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2009. године. Овај износ обрачунатог резервисања односи се на 2008. годину у износу од 16.657 хиљада динара и 2009. годину у износу од 17.714. хиљада динара. У пословним књигама за 2009. годину обрачунато резервисање је књижено на следећи начин: износ од 16.657 хиљада

динара као корекција почетног стања на терет добити из ранијих година, а износ од 17.714. хиљада динара на терет резултата за 2009. годину.

Због нове процене, у 2010. години извршено је укидање ових резервисања у корист резултата у износу од 14.102 хиљада динара. Такође, Предузеће је укинуло део резервисаног износа по основу исплаћених отпремнина запосленима због одласка у пензију у износу од 995 хиљада динара.

Констатује се да су утврђена резервисања, извршена од две проценитељске куће знатно различита, иако није било значајнијих флукуација запослених. По првој процени, укупна резервисања за отпремнине на дан 31.12.2009. године износе 34.371 хиљада динара, а по другој процени укупна резервисања за отпремнине на дан 31.12.2010. године износе 19.274 хиљада динара.

На дан 31.12.2010. године, дугорочна резервисања за судске спорове износе 532 хиљада динара.

У току 2010. године укинута је дугорочно резервисање у износу од 12.000 хиљада динара, по завршетку судског спора, за који је извршено резервисање, а на основу решења о извршењу број III.65/2010 од 22. јануара 2010. године, по којем је ПП „Агробогојево“ а.д, Богојево плаћен износ од 15.666 хиљада динара.

Предузеће за 2010. годину није вршило додатно резервисање за судске спорове, иако вредност спорова, у којима је ЈВП „Воде Војводине“ тужена страна, износе 605.037 хиљада динара.

Препорука 8:

Препоручује се Предузећу да због значајне вредности судских спорова у којима су ЈВП „Воде Војводине“ тужена страна, поштујући начело опрезности, изврши резервисања за судске спорове у износу могућих издатака за ове намене.

Остала дугорочна резервисања исказана у износу од 703 хиљада обухватају резервисања у фонд за накнаду штете која може бити причињена на деловима риболовног подручја која су уступљена на коришћење ЈВП „Воде Војводине“. Уговором о условима уступања на коришћење рибарског подручја „Србија – Војводина“ који је закључен између Покрајинског секретара за пољопривреду, водопривреду и шумарство и ЈВП „Воде Војводине“ 24. јануара 2008. године, у члану 11. је регулисано да за ове сврхе ЈВП „Воде Војводине“ је дужно да формира посебан фонд од најмање 1% прихода остварених коришћењем риболовних подручја у протеклој години.

6.11. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Примљени аванси	97.819	99.005
Добављачи у земљи	405.886	534.593
Добављачи у иностранству	9.357	10.639
Укупно	513.062	644.237

Обавезе за примљене авансе у износу од 97.819 хиљада динара односе се на примљене авансе у 2010. години и то: за радове у водопривреди у износу од 12.396 хиљада динара, за накнаде

од правних и физичких лица у износу од 32.184 хиљада динара и за суфинансирање у износу од 53.238 хиљада динара. Обавезе за авансе по основу суфинансирања се односе на примљена средства од општина и месних заједница од којих су најзначајнији: МЗ Нова Гајдобра 9.823 хиљада динара, СО Зрењанин 9.925 хиљада динара, СО Бачка Паланка 5.460 хиљада динара, СО Бач 5.361 хиљада динара МЗ Торда 3.750 хиљада динара и остали у износу од 18.919 хиљада динара.

Обавезе према добављачима у земљи, у највећем делу се односе на водопривредна друштва и то: ВДП Хидросистем, Сремска Митровица 47.432 хиљада динара, ВДП Горњи Банат, Кикинда 35.502 хиљада динара, ВДП Дунав, Бачка Паланка 26.007 хиљада динара, ВДП Западна Бачка, Сомбор 24.245 хиљада динара, ДТД ВДП Сента 21.659 хиљада динара, ВДП Шајкашка, Нови Сад 17.822 хиљада динара, ВДП Средњи Банат, Зрењанин 17.423 хиљада динара, ВДП Шидина, Шид 10.555 хиљада динара, ВДП Подунавље Ковин 9.914 хиљада динара, ВДП Смедеревска Паланка 9.842 хиљада динара, ВДП Јужни Банат Панчево 8.923 хиљада динара, ВДП Тамиш Дунав Панчево 8.263 хиљада динара, ДВП Бачка Врбас 6.742 хиљада динара, ВП Галовица Земун 5.849 хиљада динара, ВДП Сава Шабац 5.354 хиљада динара, ВДП Ушће Бела АД Ћуприја 4.362 хиљада динара, ВДП Ушће Бела Црква 3.011 хиљада динара, ВДП Криваја, Бачка Топола 2.753 хиљада динара и ВДП Средња Бачка, Бечеј 1.688 хиљада динара. Од осталих обавеза према добављачима најзначајнији су: Хидрозавод ДТД 6.791 хиљада динара, ДДОР Нови Сад 23.420 хиљада динара, Дунав група агрегати Нови Сад, 6.203 хиљада динара, Електровојводина ЈП ЕД Зрењанин 7.857 хиљада динара и остали добављачи у износу од 94.269 хиљада динара.

Са добављачима у земљи Предузеће је извршило усаглашавање на дан 31.10.2010. године.

Обавезе према добављачима у иностранству на дан 31.12.2010. године у износу од 9.357 хиљада динара чине обавезе према Ганц енергетикс ЛТД Будимпешта, Мађарска у износу од 4.167 хиљада динара и према ИБС Продукцион Немачка у износу од 5.190 хиљада динара.

Са добављачима у иностранству Предузеће није извршило усаглашавање на дан 31.12.2010. године.

6.12. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за учешће у добитку	18.600	

Обавеза за учешће у добитку у износу од 18.600 хиљада динара формирана је на основу Одлуке Управног одбора ЈВП „Воде Војводине“ од 2. јула 2010. године. Према наведеној Одлуци 50% остварене добити у 2009. години припада Оснивачу – Скупштини Аутономне покрајине Војводине, а која није уплаћена у складу са чланом 33. став 1. тачка 7. Статута Предузећа (Напомена 6.9).

У поступку ревизије, након издавања Нацрта извештаја, нам је предочен доказ да је донета Одлука Управног одбора о расподели добити за 2009. годину оснивачу у износу од 18.600 хиљада динара, као и да је извешена исплата наведеног износа оснивачу по изводу број 221 од 16.11.2011. године.

6.13. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за порез на додату вредност	3.524	2.958
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.420	1.077
Пасивна временска разграничења:		
-обрачунати приходи будућег периода	5.048	5.048
-одложени приходи и примљене донације	1.270.417	1.277.570
-разграничене обавезе за порез на додату вредност	30	3
Укупно	1.280.439	1.286.653

Обрачунати приходи будућег периода у износу од 5.048 хиљада динара формиран су 2004. године по основу одложеног прихода на име стамбених кредита за запослене уз истовремено смањење осталог капитала. С обзиром да је отплата стамбених кредита предвиђена и врши се обуставом из зарада запослених, није било разлога формирања одложених прихода у 2004. години. До краја 2009. године отплаћено је 2.362 хиљада динара, а у току 2010. године 197 хиљада динара стамбеног кредита.

Констатује се да је Предузеће извршило погрешно књижење и на тај начин неосновано умањило остали капитал у износу од 5.048 хиљада динара, односно неосновано исказало обрачунате приходе будућег периода (пасивна временска разграничења) за исти износ.

У даљем поступку ревизије Предузеће је документовало да је налогом за књижење бр.70/61 у пословним књигама за 2011. годину извршило корекцију књижења на начин да је повећало остали капитал, уз истовремено смањење обрачунатих прихода будућег периода (пасивна временска разграничења) за износ од 5.048 хиљада динара.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама односе се на:

-у хиљадама динара-

	Буџет Републике Србије	Буџет АПВ и Фонд за капитална улагања	Страни донатори	Укупно
Стање на почетку године	10.898	1.202.533	14.139	1.227.570
Повећање у 2010. години	19.997	24.532	1.275	45.804
Смањење у корист прихода - амортизација	(607)	(2.350)		(2.957)
Стање на крају године	30.288	1.224.715	15.414	1.270.417

Предузеће је у 2010. години евидентирало донације у износу од 45.804 хиљаде у складу са МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних додељивања и обелодањивања државне помоћи. Средства су инвестирана за изградњу капиталних објеката као што је: мост на реци Плазовић у износу од 14.351 хиљада динара, реконструкција деснообалног насипа Тисе у износу од 12.412 хиљада динара, изградња одбрамбеног насипа на левој обали код Новог Сада у износу од 9.365 хиљада динара и остале инвестиције у износу од 9.676 хиљада динара.

6.14. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе су резултат разлике између основица за обрачун рачуноводствене и пореске амортизације.

Стање и промене на одложеним пореским обавезама у 2010. години биле су следеће:

	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Стање на почетку године	19.742	36.109
Исправка обрачуна из ранијег периода	603.265	
Повећање (смањење) у току године по основу обрачунатих одложених пореских расхода	28.046	(16.367)
Стање на крају године	651.053	19.742

На дан 31.12.2010. године одложене пореске обавезе износе 651.053 хиљада динара. Одложене пореске обавезе до 2010. године, Предузеће је утврђивало као разлику између рачуноводствене и пореске амортизације.

У 2010. години, по сугестији предузећа за ревизију Grant Thornton doo Београд, извршена је исправка обрачуна одложених пореских обавеза у износу од 603.265 хиљада динара, која је евидентирана у пословним књигама уз истовремено смањење ревалоризационих резерви. Наведени износ утврђен је као разлика између нето садашње вредности некретнина, постројења и опреме у пословним књигама и нето садашње вредности некретнина, постројења и опреме у пореском билансу, помножена са 10% на дан 31.12.2009. године.

Према пословним књигама Предузећа, повећање одложених пореских расхода од 28.046 хиљада динара погрешно је утврђено, из разлога што је приликом обрачуна одложених пореских обавеза на дан 31.12.2010. године узета садашња вредност по пореском билансу у износу од 10.890.546 хиљада динара уместо 9.668.108 хиљада динара. На овај начин одложене пореске обавезе као и одложени порески расходи периода за 2010.годину утврђени су у мањем износу за 122.243 хиљада динара. Укупне одложене пореске обавезе на дан 31.12.2010. године исказане су у износу 651.053 хиљада динара, а требало је да износе 773.296 хиљада динара.

У даљем поступку ревизије Предузеће је предочило доказ да је у 2011. години кориговало наведену неправилност налогом за књижење број 70/61 и да је извешена корекција почетног стања у пословним књигама за 2011. годину.

6.15. Ванбилансна актива и пасива

Предузеће је у оквиру ванбилансне активе и пасиве у износу од 28.720 хиљада динара евидентирало риболовне дозволе у износу од 25.016 хиљада динара и обавезе за дате гаранције АИК банке у износу од 3.704 хиљада динара.

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак пре опорезивања у износу 32.224 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 4.428.668 хиљада динара и укупних расхода у износу 4.396.444 хиљада динара.

Предузеће је у сегменту финансијских прихода остварило добитак, док је у оквиру пословних и осталих прихода и расхода остварило губитак, што је приказано у следећој табели:

Приходи и расходи	-у хиљадама динара-		
	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	3.439.838	3.460.581	(20.743)
Финансијски	621.784	4.030	617.754
Остали	367.046	931.833	(564.787)
Укупно	4.428.668	4.396.444	32.224

Кад се износ добитка пре опорезивања у износу од 32.224 хиљада динара, умањи за порески расход периода у износу од 1.895 хиљада динара и одложени порески расход периода у износу 28.046 хиљада динара добије се нето добитак у износу 2.283 хиљада динара.

7.1. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу 3.439.838 хиљада динара и односе се на: приходе од продаје у износу на 2.634.003 хиљада динара и на остале пословне приходе у износу од 805.835 хиљада динара.

7.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје односе се на:

Врста прихода	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Приходи од накнада по решењима	2.538.705	2.001.177
Приходи од издавања водопривредних сагласности	25.474	29.566
Приходи од продаје производа	27.168	14.388
Приходи од продаје услуга	42.656	24.805
Укупно	2.634.003	2.069.936

7.1.2 Приходи од активирања учинака

Приходи од активирања учинака у износу од 25.064 хиљада динара обухватају приходе по основу употребе сопствених производа и услуга за пошумљавање у складу са Планом пошумљавања и мерама неге и Планом сече шума усвојеним од стране Управног одбора дана 28.12.2009. године.

7.1.3.Остали пословни приходи

Остали пословни приходи односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи од дотација и државних додељивања	744.163	1.028.741
Приходи по основу условљених донација	870	500
Приходи од закупнина	7.286	4.117
Остали пословни приходи	28.385	25.516
Укупно	780.704	1.058.874

Структура прихода од донација и државних додељивања у 2010. години:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Република Србија	26.613
Буџет Аутономне покрајине Војводине	322.548
Фонд за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине	243.112
Општине и месне заједнице	126.967
Међународна банка за обнову и развој	12.266
Приходи по основу амортизације	2.957
Укупно	744.163

Приходи од државних додељивања Републике Србије у износу од 26.613 хиљада динара се односе на реализацију послова и задатака у 2010. години на позицији Међународна сарадња која је утврђена Уредбом Владе о утврђивању Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2010. годину (Службени гласник Републике Србије број 8/11).

Приходи од донација из буџета Аутономне покрајине Војводине и Фонда за капитална улагања према пословним књигама Предузећа, коришћени су за редовно одржавање водопривредних објеката у Војводини.

ЈВП „Воде Војводине“ су са Покрајинским Секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство (Секретеријат), Нови Сад закључили Уговор број V-98/47 од 10.06.2010.године о уређењу међусобних права, обавеза и одговорности о извршењу послова од општег интереса, у складу са чланом 99 а) Закона о водама на територији АП Војводина и Програма распореда и коришћења средстава за вишенаменско коришћење и заштиту вода за 2010.годину („Сл.лист АП Војводине“, бр.3 од 23.03.2010. године), као и у обављању послова у домену накнада за заштиту вода и коришћењу вода.

Укупна вредност уговорених радова износи 341.000. хиљада динара. Од наведеног износа, 45.092 хиљада динара односи се на нереализовани део Програма пословања ЈВП „Воде Војводине“ из 2009. године.

Средства Фонда за капитална улагања су реализована на основу Уговора о финансирању између Фонда за капитална улагања АП Војводине (као финансијера), ЈВП „Воде Војводине“ (као инвеститора) и Водопривредног предузећа као извођача радова (Напомена 6.5).

Општине и месне заједнице у 2010. години, у износу од 126.967 хиљада динара, су суфинансирали радове на побољшању система за одводњавање на подручју општина и месних заједница.

Међународна банка за обнову и развој је преко Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Београд и Републичке дирекције за воде, Београд финансирало пројекат рехабилитација система за одводњавање и наводњавање П087960-ИДА41050 по Уговору број 48-00-58/2006-07 од 26.10.2006. године.

Приходи по основу условљених донација у износу од 870 хиљада динара обухватају донацију од грчког факултета за учешће на семинару у Грчкој у износу од 248 хиљада динара и износ од 623 хиљада динара од стране Европске комисије, за израду елабората геомеханичких основа за одбрамбени насип на левој обали Дунава, за асфалтни пут Бездан Баја.

Приходи од закупнина у износу од 7.286 хиљада динара обухватају приходе од издавања у закуп пословног простора у пословној згради у износу од 5.999 хиљада динара и приходе од закупа чуварница у износу од 1.287 хиљада динара.

Предузеће је издало у закуп простор у пословној згради закуподавцима као што су ЈП Градско зеленило, Хидрозавод ДТД, Факултет за европске правно-политичке студије, Стандард ДТД идр.

Остали пословни приходи у износу од 28.385 хиљада динара обухватају приходе по основу рефундације трошкова од закупаца пословног простора.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 3.460.581 хиљаду динара, а чине их следећи расходи:
- у хиљадама динара-

Врста пословних расхода	2010. година	2009. година
Трошкови материјала	99.942	78.364
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	527.966	525.541
Трошкови амортизације и резервисања	322.792	349.255
Остали пословни расходи	2.509.881	2.401.846
Укупно	3.460.581	3.355.006

7.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу 99.942 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Врста трошкова	2010. година	2009. година
Трошкови основног материјала	28.618	17.548
Трошкови осталог материјала	14.112	10.351
Трошкови електричне енергије	18.840	17.443
Трошкови утрошеног горива	35.651	30.353
Трошкови топлотне енергије	2.721	2.669
Укупно	99.942	78.364

Трошкови основног материјала исказани су у износу 28.618 хиљада динара и углавном се односе на материјал за одржавање основних средстава.

7.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	415.499	409.328
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	74.926	73.818
Трошкови накнада по уговору о делу	522	692
Трошкови накнада по ауторским уговорима	79	68
Трошкови накнада физичким лицима	2.690	2.237
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	5.842	6.086
Остали лични расходи и накнаде	28.408	33.312
Укупно	527.966	525.541

Трошкови зарада и друге накнаде

Према Програму пословања за 2010. годину, укупна планирана маса зарада за 2010. годину износи 418.236 хиљада динара. Маса зарада за пословодство и запослене у износу од 415.782 хиљада динара утврђена је на бази зараде за децембар 2009. године, а увећана за 0,5% по основу прековременог рада за потребе ванредне одбране од поплава, што је у складу са Меморандумом о буџету и економској и фискалној политици за 2010. годину.

С обзиром да је у 2010. години, Предузеће извршило набавку нове механизације - пловне косачице, за које нису постојали адекватно обучени запослени, Програмом је предвиђено запошљавање 8 нових извршилаца и маса зарада за њих у износу од 2.454 хиљада динара.

Расходи за зараде су остварени у оквиру планираних.

Трошкови накнада физичким лицима у износу од 2.690 хиљада динара обухватају трошкове пореза и доприноса на зараду директора у износу од 1.969 хиљада динара и трошкове закупа земљишта од физичких лица у износу од 721 хиљада динара.

Одлуком Скупштине АПВ број 023-1/10 од 16.02.2010. године, именован је директор предузећа ЈВП „Воде Војводине“ без заснивања радног односа, у складу са одредбама Уговора о правима и обавезама директора. Зарада директора одређена је у члану 3. Уговора о правима и обавезама директора у висини од 68% од цене рада за пословодство у ЈВП „Воде Војводине“, помножене са коефицијентом 8,50. Укупно исплаћена бруто зарада директора у 2010. години износи 1.575 хиљада динара.

Пословодство предузећа ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад на основу Статута чини директор предузећа и помоћници директора за техничке послове, за планирање и развој, за хидросистем ДТД, за економско-финансијске послове и за опште и правне послове. На име бруто зарада у 2010. години пословодству Предузећа је исплаћен износ од 12.057 хиљада динара.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу 5.842 хиљада динара. Управни одбор броји 11 чланова, а надзорни одбор 5 члана. Програмом пословања наведени трошкови предвиђени су у износу 6.200 хиљада динара. Појединачна месечна исплата члановима управног одбора одређена је на следећи начин: председнику управног одбора накнада је одређена у висини 25% износа бруто зараде директора Предузећа, члановима управног одбора који нису запослени у Предузећу накнада се утврђује у висини 20% зараде директора Предузећа, а члановима управног одбора, који су запослени у Предузећу у висини 10% зараде директора Предузећа.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу 28.408 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009. година
Накнада трошкова запосленима на службеном путу	11.797	9.392
Накнада трошкова превоза на рад и с рада	15.028	14.171
Јубиларне награде		1.966
Солидарна помоћ запосленима	789	869
Стипендије и кредити ученицима и студентима	729	1.047
Додатно пензионо осигурање		1.035
Остали лични расходи и накнаде	65	719
Укупно	28.408	29.199

Накнада трошкова запосленима на службеном путу

Накнада трошкова запосленима на службеном путу исплаћени су у износу од 11.797 хиљада динара, у складу са Програмом пословања за 2010. годину и Правилником о раду.

Накнада трошкова превоза на рад и с рада

Накнада трошкова превоза запослених на рад и с рада исказан у делу осталих личних расхода и накнада у износу 15.028 хиљада динара планирани су у оквиру Програма пословања за 2010. годину, а исплате накнада извршене су у складу са Правилником о раду.

7.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације и резервисања исказани су у износу 322.792 хиљада динара, а односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Врста трошкова	2010. година	2009. година
Трошкови амортизације	321.769	14.264
Резервисања за трошкове обнављања шума	1.023	4.745
Резервисања за отпремнине		17.714
Резервисања за судске спорове		12.532
Укупно	322.792	349.255

Трошкови амортизације на дан 31.12.2010. године исказани су у износу 321.769 хиљада динара и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу од 2.569 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 201.893 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 117.307 хиљада динара.

Резервисања за трошкове обнављања шума извршена су у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 6.10).

7.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу 2.509.881 хиљаду динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови ПТТ услуга	7.016	8.431
Трошкови транспортних услуга	1.768	1.429
Трошкови услуга одржавања	2.281.518	2.211.328
Трошкови закупнине	392	483
Трошкови сајмова у земљи	28	51
Трошкови рекламе и пропаганде	2.776	427
Трошкови истраживања	32.587	22.956
Трошкови комуналних услуга	10.807	10.405
Трошкови осталих производних услуга	4.084	5.152
Трошкови здравствених услуга	3.057	735
Трошкови адвокатских услуга	1.713	514
Трошкови услуга за одржавање чистоће	308	294
Трошкови стручног образовања и усавршавања	5.821	2.110
Трошкови ревизије	1.853	1.768
Трошкови надзора, идејни пројекти, студије	34.957	20.169
Трошкови осталих непроизводних услуга	59.497	39.909
Трошкови репрезентације	3.815	3.115
Трошкови премије осигурања	20.220	22.690
Трошкови платног промета	3.034	3.197

Трошкови чланарина	3.098	3.504
Трошкови пореза	5.149	12.722
Трошкови такси, судских спорова	9.289	5.316
Трошкови оглашавања	1.631	1.708
Трошкови претплате на стручне часописе	1.390	2.741
Трошкови катастра	3.077	963
Трошкови сагласности	6.311	7.992
Трошкови донације и спонзорства	4.170	1.163
Остали нематеријални трошкови	515	10.574
Укупно	2.509.881	2.401.846

Трошкови услуга одржавања

Структура остварених трошкова услуга одржавања у износу 2.281.518 хиљада динара дата је у табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. год.
Трошкови услуга одржавања некретнина, постројења и опреме	30.001
Трошкови одржавања биолошкох средстава	14.953
Трошкови одржавања ХС ДТД	83.553
Трошкови одржавања из накнада одводњавања	1.471.625
Трошкови одржавања из накнада ХМО	111.800
Трошкови одржавања по програму Међународне сарадње	15.985
Трошкови за редовно одржавање заштитних објеката	199.996
Трошкови одржавања финансирани од стране Фонда за капитална улагања	236.368
Трошкови за санацију објеката за одбрану од поплава	90.164
Трошкови за инвестиционо одржавање водоп.објеката	19.000
Пројекат Јегричка	1.266
Трошкови за реконструкцију заштитних шума	6.807
Укупно	2.281.518

Програмом пословања ЈВП „Воде Војводине“ за 2010. годину су предвиђени трошкови услуга одржавања у износу од 2.272.490 хиљада динара.

У поступку ревизије, утврђено је да су за трошкове одржавања спроведени поступци јавне набавке – преговарачки поступак без јавног објављивања, као што је описано у Напомени 5. - Јавне набавке.

Трошкови истраживања

Трошкови истраживања у износу од 32.587 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове израде научно-истраживачких пројеката из области управљања режимом вода, коришћење и заштиту вода, као стратешког ресурса на подручју Војводине., као и научно истраживачки пројекти из области риболова и шумарства. Ова истраживања су реализована

преко научно-истраживачких институција за које није спроведен поступак јавне набавке у складу са чланом 7 тачка 13 Закона о јавним набавкама (Службени гласник Републике Србије број 116/2008).

У поступку ревизије уочено је да су трошкови за извршене радове на научно-истраживачком пројекту у износу од 1.407 хиљада динара, по фактури број 108000-00038 од 29.12.2010. године прокњижени иако су већ књижени кроз окончану ситуацију, тако да су у билансу успеха више исказани пословни расходи за овај износ. У 2011. години грешка је уочена и исправљена до поступка ревизије.

Трошкови надзора, идејних пројеката и студија

Трошкови надзора, идејних пројеката и студија у износу од 34.957 хиљада динара се највећим делом односе на услуге израде пројектно-техничке документације.

Поступком ревизије обухваћене су следеће привремене ситуације:

-хиљадама динара-				
Број привремене ситуације	Извођач	Опис пројекта	Поступак јавне набавке	Вредност са ПДВ-ом
112 од 01.09.2010.	„Енергопројект Хидроинжењеринг“ ад, Београд	Главни пројекат санације је бродске преводнице Бездан	Рестриктивни поступак – II фаза	7.171
237-079-055/10 од 15.10.2010.	ГМП „Грамонд-НС“ д.о.о, Нови Сад	Главни пројекат санације дунавског насипа на сектору Д.11 Бачка Паланка	Јавна набавка мале вредности	2.340
33-09/10 од 07.09.2010.	„Аксис“ Грађевински биро, Нови Сад	Пројектна документација и извођење радова на адаптацији хидрантске мреже у пословном објекту ЈВП „Воде Војводине“	Јавна набавка мале вредности	2.214
84/141 од 07.09.2010.	„Хидрозавод ДТД“ ад, Нови Сад	Студија оправданости Идејног и Главног пројекта црпне станице „Катахат“	Рестриктивни поступак – II фаза	3.304
50/91 од 02.06.2010.	„Хидрозавод ДТД“ ад, Нови Сад	Студија оправданости Идејног и Главног пројекта црпне станице „Пешир“	Рестриктивни поступак – II фаза	2.112
46/87 од 02.06.2010.	„Хидрозавод ДТД“ ад, Нови Сад	Студија о процени утицаја на животну средину испусне уставе кроз тамешки насип и спојни канал са објектима система за одводњавање „Ланка Бирда“	Јавна набавка погађањем без претходног објављивања	1.327
Укупно				18.468

Трошкови осталих непроизводних услуга

Трошкови осталих непроизводних услуга остварени су у износу од 59.497 хиљада динара, а обухватају трошкове одржавања зграде у износу од 32.856 хиљада динара, трошкове хеликоптерског третирања хербицидима у износу од 3.334 хиљада динара, трошкове провизије од продатих риболовних дозвола у износу од 7.072 хиљада динара, трошкове одржавања програма у износу од 2.930 хиљада динара, трошкове обезбеђења у износу од 1.969 хиљада динара, трошкове анализе отпадних вода у износу од 5.386 хиљада динара и остале непроизводне услуге у износу од 5.950 хиљада динара.

Трошкови одржавања зграде, домарских и сродних услуга у износу од 32.856 хиљада динара се односе на услуге пружене од стране предузећа „Стандард ДТД“ ад, Нови Сад, по Уговору број VI-548/8-10 од 01.07.2010. године који је закључен на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на период од две године.

Трошкови провизије од продатих риболовних дозвола у износу од 7.072 хиљаде динара обухватају провизије које ЈВП „Воде Војводине“ плаћа удружењима спортских риболоваца, који за њихове потребе врше продају годишњих и дневних дозвола за рекреативни риболов. Провизија се обрачунава једном месечно на основу евиденције о броју продатих дозвола.

Трошкови одржавања програма у износу од 2.930 хиљада динара се односе на одржавање апликативног софтвера у ЈВП „Воде Војводине“.

Трошкови обезбеђења у износу од 1.969 хиљада динара обухватају трошкове обезбеђења водопривредних објеката у Врбасу, Бечеју и Новом Саду као и трошкове обезбеђења документационог центра „Инж. Никола Мирков“ у Сремској Каменици. Услуге обезбеђења су пружене од стране предузећа „Ипон Секурити Евент“ д.о.о. Нови Сад по Уговору број VI-1323/10-10 од 29.10.2010. године. За ове услуге је спроведен поступак јавне набавке мале вредности по партијама.

Трошкове анализе отпадних вода у износу од 5.386 хиљада динара чине трошкови израде студије „Анализе отпадних вода загађивача на територији Војводине“ по уговору од 29. марта 2010. године. Уговор је закључен са Природно-математичким факултетом у Новом Саду, департманом за хемију, биохемију и заштиту животне средине, без спровођења поступка јавне набавке, а што је у складу са чланом 7, став 1, тачка 13 Закона о јавним набавкама.

Остале непроизводне услуге у износу од 5.950 хиљада динара чине трошкови сервисирања противпожарних апарата у износу од 1.293 хиљада динара, остале интелектуалне услуге у износу од 1.273 хиљада динара, изнајмљивање софтвера у износу од 1.127 хиљада динара, трошкови интернета у износу од 989 хиљада динара и остали трошкови у износу од 1.268 хиљада динара.

Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања у износу од 20.220 хиљада динара, односе се на плаћене премије осигурања имовине, лица, возила и радних машина компанији „ДДОР Нови Сад“ ад

Нови Сад, а по закљученим уговорима од 11.10.2010. године и 06.12.2010. године. Закључење Уговора са овом Компанијом претходио је отворени поступак јавне набавке.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

-у хиљадама динара-		
Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи од камата:		
- по потраживањима од купаца	599.511	714.734
- по основу депозита	384	18.044
-по основу других финансијских пласмана	18.537	
Позитивне курсне разлике:		
- по основу потраживања и обавеза у обрачунском периоду	3.352	2.011
Остали финансијски приходи		2
Укупно	621.784	734.791

Приходи од камата по потраживањима од купаца у износу од 599.511 хиљада динара чине обрачунате камате по Решењима о утврђивању накнада. Висина камате за обавезе које нису плаћене у прописаном року утврђују се по годишњој есконтној стопи Централне емисионе банке увећане за 15 процентних поена, применом конформне метода обрачуна, у складу са чланом 75 Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

У складу са чланом 107 Закона о водама, у погледу рокова плаћања накнаде, застарелости, камата, обнове поступка принудне наплате накнаде и других питања, када су у питању правна лица примењује се прописи о порезу на добит предузећа и одредбе Закона о пореском поступку и пореској администрацији, а за остале обвезнике прописи о плаћању пореза на доходак грађана.

Приходи по основу других финансијских пласмана у износу од 18.537 хиљада динара чине приходи од камата на ависта депозите код пословних банака.

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе се на:

-у хиљадама динара-		
Врста расхода	2010. година	2009. година
Расходи камата:		
- по основу обавеза према добављачима	71	74
- по основу затезних камата	2.965	261
Негативне курсне разлике:		
- по основу потраживања и обавеза у обрачунском периоду	994	1.407
Остали финансијски расходи		59
Укупно	4.030	1.801

Финансијски расходи по основу затезних камата у износу од 2.965 хиљада динара обухватају расходе камата за неблагоприятно плаћање обавеза.

7.5. Остали приходи

Остали приходи односе се на:

Врста прихода	- у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Добици од продаје постројења и опреме	807	183
Добици од продаје материјала	211	
Вишкови	115	
Наплаћена отписана потраживања	342.042	476.864
Наплаћена искњижена потраживања	2.201	
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	454	31
Приходи по основу смањења обавеза		1.129
Приходи од укидања дугорочних резервисања	14.102	
Приходи по основу наплаћених трошкова спорова	9	
Приходи по основу наплаћене штете по основу осигурања	3.951	8.719
Остали непоменути приходи	3.154	3.041
Приходи ос усклађивања вредности биолошких средстава		30.726
Укупно	367.046	520.693

Наплаћена отписана потраживања у износу од 344.243 хиљада динара обухватају наплаћена исправљена потраживања у износу од 342.042 хиљаде динара и наплаћена потраживања у износу од 2.201 хиљаду динара која су искњижена из пословних књига Предузећа у ранијим годинама.

Приходи од укидања дугорочних резервисања у износу од 14.102 хиљаде динара чине приходи од укинутих резервисања за отпремнине (Напомени 6.10).

7.6. Остали расходи

Остали расходи се односе на следеће расходе:

Врста расхода	- у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Губици по основу расходања опреме	655	816
Мањкови	84	
Расходи по основу директног отписа потраживања	210.320	61.403
Уговорене казне и пенали		397
Издаци за културне здравствене и спортске намене	407	2.809
Накнада штете трећим лицима	2.736	450
Остали други расходи	1.456	1.771
Обезвређење шума	2.526	20.872
Обезвређење потраживања од купаца	713.649	936.843
Укупно	931.833	1.025.361

Расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 210.320 хиљада динара односе се на потраживања од купаца над којима је закључен стечајни поступак, поступак ликвидације и који су брисани из Регистра Агенције за привредне регистре. Потраживања која су искњижена на дан 31.12.2010. године на предлог комисије за попис износе 200.342 хиљаде динара (Напомена 6.5), а део од 9.978 хиљада динара искњижен је у току године.

Расходи обезвређења потраживања на дан 31.12.2010.године, исказани су у износу од 713.649 хиљада динара. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2010. годину о примењеним рачуноводственим политикама наведено је да се приликом исправке вредности краткорочних потраживања примењују рачуноводствене политике по којима се исправка врши на основу процене стручних комисија о вероватној наплативости и одлуке Управног одбора. За исправљена потраживања и исказане расходе обезвређења потраживања у износу 713.649 хиљада динара, у поступку ревизије није нам презентована процена стручне комисије о извесности наплате наведених потраживања, а ни Одлука Управног одбора о индиректном отпису истих.

Након израде Нацрта извештаја, Предузеће је документовало да је стручна комисија, формирана у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, накнадно извршила процену извесности наплате сваког појединачног потраживања и процену исправке вредности потраживања са стањем на дан 31.12.2010. године, при чему је утврђена исправка вредности потраживања која терети расходе по основу обезвређења потраживања за 2010. годину у износу од 713.649 хиљада динара. Управни одбор је Одлуком од 22.12.2011. године, потврдио извештај наведене комисије и утврдио исправку вредности потраживања у наведеном износу.

8. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије нам је презентован преглед из кога се види да Предузеће води више судских спорова у вези са наплатом својих потраживања. Поступци су у различитим фазама, а највећи спорови су са следећим дужницима: ДТД „Каменко Гагрчин“, ад, Сомбор, „Путеви Србије“, Београд, ПИК „Бечеј“ ад, Бечеј, „Ипок“ д.о.о. Зрењанин, „Вуковић комерц“ д.о.о, Нови Сад, „Бачка“ад, Сивац, „Граничар“ ад, Гаково.

Такође, у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањени су судски спорови где је ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад тужена страна. Укупна вредност ових спорова је 631.411 хиљада динара. У финансијским извештајима није извршено резервисање за било какве обавезе по овом основу.

9. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад за 2010. годину достављен је Предузећу дана 21.11.2011. године.

2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад за 2010. годину су достављене.

3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад за 2010. годину одржана је 08.12.2011. године.
4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад за 2010. годину достављен је Предузећу дана 09.12.2011. године.
5. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад за 2010. годину достављене су дана 27.12.2011. године.
6. Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 27.12.2011. године, донео је Закључак по Приговору на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад за 2010. године о чему је Предузеће обавештено дописом од 28.12.2011. године.

10. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу:

1. да се у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору побољша систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:
 - Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком
 - Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.
2. да предузме мере за утврђивање правичне вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 - Некретнине постројења и опрема.
3. да пренесе вредност прибављених основних сретстава у употребу, утврди трошкове амортизације и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама за 2010. годину
4. да утврди реалну вредност основних средстава, која су им, према Закона о водама дата на управљање, а налазе се, или су се налазила у ванбилансним евиденцијама водопривредних предузећа и у својим пословним књигама спроведе одговарајућа књижења.
5. да изврши исправку вредности Дугорочних финансијских пласмана у износу од 43.863 хиљада динара у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине и у пословним књигама спроведе адекватна књижења.
6. да утврди износ сразмерног одбитка претходног пореза на додату вредност и реалну обавезу за порез на додату вредност и у пословним књигама спроведе адекватна књижења.

7. да код Агенције за привредне регистре, изврши регистрацију нерегистрованог државног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2010. године.

8. да због значајне вредности судских спорова у којима су ЈВП „Воде Војводине“ тужена страна, поштујући начело опрезности, изврши резервисања за судске спорове у износу могућих издатака за ове намене.