



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-493/2018-06/10  
Београд, 14. децембар 2018. године**

**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног водопривредног предузећа "Воде Војводине", Нови Сад**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа "Воде Војводине", Нови Сад**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД ЗА 2017. ГОДИНУ**

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД**

### **1. Извештај о ревизији финансијских извештаја**

#### **Мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“, Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће) за 2017. годину, који обухватају 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о осталом резултату 4) извештај о токовима готовине; 5) извештај о променама на капиталу и 6) напомене уз финансијске извештаје.

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима за 2017. годину по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Предузећа на дан 31. децембар 2017. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.**

#### **Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима**

1) У билансу стања на дан 31. децембар 2017. године некретнине, постројења и опрема у припреми су исказане у износу од 1.084.053 хиљада динара. У оквиру овог износа исказане су и некретнине, постројења и опрему у припреми у које су последња улагања вршена још у 2004. години, као и некретнине, постројења и опрема која се користе, а Предузеће није, у смислу МРС 36-Умањење вредности имовине, вршило процену да ли постоје било какве назнаке да ли је вредност некретнина, постројења и опреме у припреми умањена. Због наведеног исказана вредност у билансу стања на дан 31. децембар 2017. године, по нашем мишљењу, није реална, односно, истинито и објективно исказана. Такође, у поступку ревизије нисмо у могућности да квантификујемо ефекте, које би процена, дела некретнина, постројења и опреме у припреми, имала на резултат пословања Предузећа.

2) Предузеће је искњижавањем грађевинских објеката извршило смањење Основног капитала у износу од 2.055 хиљада динара, а да за то није имало одлуку надлежног органа. За смањење капитала Предузеће је морало обезбедити одлуку Скупштине Аутономне покрајине Војводине која је у складу са чланом 5. став 2. Закона о јавним предузећима, а у вези са чланом 31. Статута Аутономне покрајине Војводине, донела акт о оснивању Предузећа и врши права оснивача.

Искњижавањем објеката из пословних књига, без одлуке надлежног органа, Скупштине АПВ, Предузеће је у билансу стања на дан 31. децембра 2017. године мање исказало Основни капитал у износу од 2.055 хиљада динара, Ревалоризационе резерве у износу од 45.329 хиљада динара, Одложене пореске обавезе у износу од 6.641 хиљада динара као и Некретнине, постројења и опрему у износу од 54.025 хиљада динара.

3) Предузеће је за 2017. годину извршило признавање прихода од субвенција у износу од 126.180 хиљада динара, а да за то није испунило услове предвиђене MPC 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи. Примљене субвенције од Фонда за воде АП Војводине, за израду пројектно техничке документације, Предузеће је, у билансу успеха за 2017. годину исказало као приходе од субвенција, иако за то нису постојали услови, јер расходи по основу израде пројектно техничке документације нису настали у 2017. години. Због наведеног, Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године у билансу стања мање исказало Пасивна временска разграничења у износу од 126.180 хиљада динара, а више нераспоређени добитак текуће године у износу од 3.688 хиљада динара, односно мањи губитак текуће године у износу од 122.492 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

### **Остала питања**

Финансијски извештаји Предузећа били су предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције за пословну 2010. годину, за коју је дато мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство Предузећа је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са МСФИ и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

## **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

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

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

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

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

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

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

– Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

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

**Др Душко Пејовић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд  
Београд, 14. децембар 2018. године**

## 2. Извештај о ревизији правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“, Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће) за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину.

**По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Предузећа, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.***

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) У Програму пословања за 2017. годину, Предузеће није у потпуности исказало планиране изворе прихода и позиције расхода по наменама, као и остале изворе финансирања са наменама за коју су средства прибављена, што није у складу са чланом 60. став 1. тачка 1 Закона о јавним предузећима<sup>3</sup> и Смерницама за израду годишњег програма пословања, односно трогодишњег програма пословања за период 2017. - 2019. године, које је донела Влада Републике Србије.

Програмом пословања није одређена намена наплаћених исправљених потраживања по основу накнада за воде по решењима издатим закључно са 31. децембар 2010. године, па као последицу оваквог планирања, Предузеће на крају обрачунског периода, на рачунима код пословних банака исказује велика стања неутрошених средстава (на дан 31. децембар 2017. године стање је било 954.902 хиљада динара), а у Програму пословања исказује недостатак средстава за обављање поверене делатности. Надаље, у делу програма пословања, на позицији трошкови функционисања Предузећа, планирана су средства у укупном износу 1.216.467 хиљада динара, без посебног објашњења, на које се то трошкове односе.

Такође, У Програму пословања Предузеће није утврдило критеријуме за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, рекламу, пропаганду и репрезентацију што није у складу са чланом 60 став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима, односно, чланом 11. став 3. тачка 7. скупштинске Одлуке о јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“<sup>4</sup> као и чланом 13. став 3. тачка 7. Статута Предузећа.

2) Предузеће је у Колективном уговору за одређена радна места, на којима опис послова није промењен, утврдило веће коефицијенте у односу на оне који су важили до ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup>, што није у складу са чланом 4. поменутог Закона. У поменутом члану Закона се наводи, да су ништаве одредбе општег или појединачног акта, (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи,

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 15/2016

<sup>4</sup> „Службени лист Војводине“, број 53/2016

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2014

на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања, код корисника јавних средстава, за време примене овог Закона.

3) Предузеће је, у 2017. години примењивало различиту основну цену рада, која се утврђивала на основу расположиве масе средстава, предвиђене Програмом пословања Предузећа, што није у складу са чланом 5. Закона о привременом умањивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Поменути чланом је предвиђено да се умањење у висини од 10 %, врши у односу на основну цену рада која је била у примени на дан доношења закона, а не у односу на основну цену рада утврђену на основу расположиве масе средстава за сваки месец.

4) Предузеће је у основицу, приликом обрачуна минулог рада, укључивало и повећања по основу: прековременог рада, накнада зараде за рад на дан празника, који је нерадни дан и за рад ноћу, што није у складу са чланом 108. Закона о раду. Према наведеном члану Закона, минули рад се обрачунава на основицу, коју чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

5) Предузеће је, приликом сачињавања конкурсне документације за набавку добара и услуга у конкурсној документацији захтевало услове који нису у логичкој вези са предметом набавке, што је није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама и то:

- за набавку услуга угоститељских радника, домара, портирске услуге, услуге телефонисте на централу, услуге чишћења објеката и услуге хортикултуре, након чега је закључен уговор са „Стандард ДТД“ доо, Нови Сад у вредности од 33.822 хиљаде динара.

- за набавку канцеларијског материјала након чега је закључен уговор са понуђачем „Перинс инжењеринг“ доо, Нови Сад у вредности од 3.000 хиљаде динара.

Такође, Предузеће је без спровођења поступка јавне набавке закључило уговоре са „Кварт медиа“ доо, Нови Сад у износу од 2.900 хиљада динара и ЈП новинском агенцијом „Тањуг“ на износ од 1.000 хиљада динара за набавку услуга снимања, а да није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у смислу члана 7. став. 1 тачка 10.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

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



## **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

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

**Др Душко Пејовић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд  
Београд, 14. децембар 2018. године**

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

## **САДРЖАЈ**

<b>1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>5</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>8</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>8</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>9</b>

## **1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>6</sup> (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.3.2. Напомена уз Извештај, Грађевински објекти – Пословно административне зграде, Предузеће није у складу са захтевима МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема утврдило вредност свим основним средствима, која се налазе у употреби. Четири објекта, која су евидентирани у пословним књигама Предузећа нису били предмет процене 2015. године, иако у евиденцијама основних средстава нема података о набавној и отписаној вредности ових средстава.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.11.1. Напомена уз Извештај, Основни капитал, Предузеће је искњижавањем грађевинских објеката, у пословним књигама извршило смањење Основног капитала за 2.055 хиљада динара, а да за то смањење није имало одлуку надлежног органа. За смањење капитала Предузеће је морало обезбедити одлуку Скупштине Аутономне покрајине Војводине која је у складу са чланом 5. став 2. Закона о јавним предузећима, а у вези са чланом 31. Статута Аутономне покрајине Војводине, донела акт о оснивању Предузећа и врши права оснивача.

Искњижавањем објеката из пословних књига, без одлуке надлежног органа, Скупштине АПВ, Предузеће је у билансу стања на дан 31. децембра 2017. године мање исказало Основни капитал у износу од 2.055 хиљада динара, Ревалоризационе резерве у износу од 45.329 хиљада динара, Одложене пореске обавезе у износу од 6.641 хиљада динара као и Некретнине постројења и опрему у износу од 54.025 хиљада динара.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично, Предузеће је за 2017. годину извршило признавање прихода од субвенција у износу од 126.180 хиљада динара, а да за то није испунило услове предвиђене МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Предузеће је од Фонда за воде АП Војводине, у складу са Програмом пословања за 2017. годину и Решењем Покрајинског секретеријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине број: 104-401-156/2017-04-33 од 13. децембра 2017. године, добило средства намењена за израду пројектно техничке документације по основу којих је исказало приходе од субвенција, иако за то нису постојали услови, јер расходи по основу израде пројектно техничке документације нису настали у 2017. години

---

<sup>6</sup> **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

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

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

Признавањем прихода ових средстава Предузеће је на дан 31. децембра 2017. године у билансу стања мање исказао Пасивна временска разграничења у износу од 126.180 хиљада динара, а више нераспоређени добитак текуће године у износу од 3.688 хиљада динара, односно мањи губитак текуће године у износу од 122.492 хиљада динара.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.3.5. Напомена уз Извештај, Некретнине, постројења и опрема у припреми, Предузеће није у смислу МРС 36- Умањење вредности имовине, параграф 9, вршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност исказана на рачунима некретнина, постројења и опреме у припреми, на дан 31. децембар 2017. године умањена.

У приказаном прегледу процене Некретнина, постројења и опреме у припреми коју је сачинио овлашћени проценитељ, на дан процене 31. децембар 2014. године утврђено је да Предузеће није доставило податке за пројекат изградње подсистема Тиса - Палић, књиговодствене вредности 315.140 хиљада динара и за два пројекта укупне вредности 8.085 хиљада динара, због чега на наведеним позицијама, проценитељ није имао елемената да изврши умањење вредности инвестиција, односно утврди њихову реалну вредност.

У наредним годинама, након последње процене на дан 31. децембар 2014. године, извршене од стране проценитеља, Предузеће није, вршило процену да ли је вредност неког средства, које се налази на рачуну некретнине, постројења и опрему у припреми, умањена.

С обзиром на чињеницу да улагања у некретнине, постројења и опрему у припреми трају дуги низ година, да се једним делом користе и да за део некретнине, постројења и опреме у припреми није уопште вршена процена на обезвређење вредности, у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине, некретнина, постројења и опрема у припреми, вредност исказана у билансу стања на дан 31. децембар 2017. године у износу од 1.084.053 хиљада динара, по нашем мишљењу, није реална, односно, истинито и објективно исказана. Такође, у поступку ревизије нисмо у могућности да квантификујемо ефекте неизвршене процене, дела некретнина постројења и опреме у припреми, коју би процена имала на резултат пословања Предузећа.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.1. Напомена уз Извештај, Учешћа у капиталу осталих правних лица, Предузеће није на дан биланса 31. децембра 2017. године вршило накнадно мерење учешћа у капиталу, у складу са рачуноводственим политикама Предузећа, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину обелоданило чињенице у вези конверзије потраживања и изласка из стечаја, два правна лица у којима има учешће у капиталу.

Укупно учешће у капиталу, код два правна лица и то „ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево и ГП „Мостоградња“ а.д., Београд, настало конверзијом потраживања по Унапред припремљеном плану реорганизације износи 19.249 хиљада динара, а у пословним књигама Предузећа, приказан је износ од 5.300 хиљада динара, који је на дан 31. децембар 2017. године у целости индиректно отписан.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама изврши корекцију књижења којом је смањен Основни капитал, односно да за смањење Основног капитала обезбеди одлуку надлежног органа (Напомена 6.1.11.1. Препорука 5).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине, а резултате процене евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.1.3.5. Препорука 3).

2) Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама изврши накнадно вредновање (мерење) учешћа у капиталу осталих правних лица у акцијама, а резултате спроведеног УППР-а обелодани у својим финансијским извештајима (Напомена 6.1.5.1. Препорука 4).

## **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Програм пословања, утврђено је да Предузеће, у Програму пословања за 2017. годину, није у потпуности исказало планиране изворе прихода и позиције расхода по наменама, што није у складу са чланом 60. став 1. тачка 1 Закона о јавним предузећима<sup>7</sup> и смерницама Владе Републике Србије. Програмом пословања Предузећа нису експлицитно приказани приходи од наплаћених исправљених потраживања по основу накнада, који су у ранијем периоду (до 2010. године) представљали приход Предузећа (Напомена 6.1.7.), нити је прецизно одређена намена коришћења ових средстава. Као последица оваквог планирања, Предузеће на крају обрачунског периода на рачунима код пословних банака исказује велика стања неутрошених средстава, а у Програму пословања исказују недостатак средстава за обављање поверене делатности. Надаље, у делу програма пословања, на позицији трошкови функционисања предузећа, планирана су средства у укупном износу 1.216.467 хиљада динара, без посебног објашњења, на које се то трошкове односи. Такође, је утврђено да Програмом пословања нису предвиђени критеријуми за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, рекламу, пропаганду и репрезентацију што није у складу са чланом 60. став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима, односно, чланом 11. став 3. тачка 7. скупштинске Одлуке о јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“<sup>8</sup> као и чланом 13. став 3. тачка 7. Статута Предузећа.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.6.1. Напомена уз Извештај, Залихе – Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар, Предузеће није у Правилнику о магацинском пословању, предвидело начин на који се врши правдање утрошеног материјала. Надаље, документа која прате залихе, као што су налог магацину да

---

<sup>7</sup>„Службени гласник РС“, број 15/2016

<sup>8</sup>„Службени лист Војводине“, бр. 53/2016

прими и налог магацину да изда и требовање материјала, не достављају се књиговодству ради контроле, иако је то Правилником предвиђено.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.5.2. Напомена уз Извештај, Коефицијенти за обрачун зарада запослених, Предузеће је у Колективном уговору за одређена радна места, на којима опис послова није промењен, утврдио веће коефицијенте у односу на оне који су важили до ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Обрачун зарада на основу овако утврђених коефицијената, није у складу са чланом 4. поменутог Закона, у којем се наводи да су ништаве одредбе општег или појединачног акта, (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања, код корисника јавних средстава, за време примене овог закона.

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.5.6. Напомена уз Извештај, Основица за обрачун зарада, Предузеће је у 2017. години примењивало различиту основну цену рада, која се утврђивала на основу расположиве масе средстава, предвиђене Програмом пословања Предузећа, што није у складу са чланом 5. Закона о привременом умањивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Поменути чланом је предвиђено да се умањење у висини од 10%, врши у односу на основну цену рада која је била у примени на дан доношења закона, а не у односу на основну цену рада утврђену на основу расположиве масе средстава за сваки месец.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.5.10. Напомена уз Извештаја, Увећана зарада за минули рад, утврђено је да је Предузеће у основицу, приликом обрачуна минулог рада, укључивало и повећања по основу: прековременог рада, накнада зараде за рад на дан празника, који је нерадни дан и за рад ноћу, што је није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду и чланом 39. Колективног уговора. Према наведеним члановима, минули рад се обрачунава на основицу, која чини основну зараду утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.5.12. Напомена уз Извештај, Извештај о обрачуну зарада, односно накнаде зараде, Предузеће у Извештају о обрачуну зарада, односно накнаде зараде (исплатни листић), приликом коначног обрачуна зараде, односно накнаде зараде, није исказало износ укупне зараде односно накнаде зараде без износа припадајућих доприноса и пореза (нето), што није у складу са чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде<sup>9</sup>.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Финансијско управљање и контрола, Предузеће није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку ревизије утврђене су слабости система финансијског управљања и контроле и то:

---

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 90/2014

- Предузеће у Правилнику о магацинском пословању, није предвидело начин на који се врши правдање утрошеног материјала. Надаље, документа која прате залихе, као што су налог магацину да прими и налог магацину да изда и требовање материјала, не достављају се књиговодству ради контроле, иако је то Правилником предвиђено (Напомена 6.1.6.).

- Ревизијом су уочене слабости у комуникацији између сектора, што има нарочитог утицаја приликом пописа и утврђивања стварног стања имовине и обавеза на дан биланса. Уочене слабости у информисању и комуникацији између сектора, као компоненте финансијског управљања и контроле, имају значајан утицај на укупно функционисање система финансијског управљања и контроле у Предузећу.

- Предузеће није ажурирало донету стратегију управљања ризицима иако је од усвајања стратегије, од марта 2014. године било знатних промена, а нарочито у контролном окружењу Предузећа. Од 2014. године мењано је руководство Предузећа, а било је и измена законске регулативе и осталих нормативних аката, који утичу на пословање Предузећа. У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је обавезно да сваке три године ажурира стратегију и чешће, уколико се контролно окружење значајно измени.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.3. Напомена уз Извештај, Други пословни приходи, Предузеће није приликом издавања у закуп непокретности применило одредбе члана 22. став 6. Закона о јавној својини, на начин да је прибавило сагласност надлежног органа Покрајине о давању у закуп непокретности, нити је спровело поступак јавног надметања и прикупљања писмених понуда у складу са чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>10</sup>,

3) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Јавне набавке, Предузеће је, приликом сачињавања конкурсне документације за набавку добара и услуга у конкурсној документацији захтевало услове који нису у логичкој вези са предметом набавке, што није у складу члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама и то:

- за набавку услуга угоститељских радника, домара, портирске услуге, услуге телефонисте на централи, услуге чишћења објеката и услуге хортикултуре, након чега је закључен уговор са „Стандард ДТД“ доо, Нови Сад у вредности од 33.822 хиљаде динара.

- за набавку канцеларијског материјала након чега је закључен уговор са понуђачем „Перинс инжењеринг“ доо, Нови Сад у вредности од 3.000 хиљаде динара.

Предузеће је без спровођења поступка јавне набавке закључило уговоре са „Кварт медиа“ доо, Нови Сад у износу од 2.900 хиљада динара и ЈП новинском агенцијом „Танјуг“ на износ од 1.000 хиљада динара за набавку услуга снимања, а да није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у смислу члана 7. став. 1. тачка 10.

---

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“ број, 24/2012, 48/2015, 99/2015, 42/2017 и 94/2017



#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

##### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Предузећу да неутрошена средства која се налазе на рачунима пословних банака, Програмом пословања одреде за намене одређене Законом о водама. Такође се препоручује да се сагласно Закону о јавним предузећима, смерницама Владе Републике Србије и утврђеним правилима у актима Предузећа, приликом доношења Програма пословања, детаљно планирају извори прихода и позиције расхода по наменама. (Напомена 5. Препорука 2.).

2) Препоручује се Предузећу да коефицијенте за обрачун зарада усклади са коефицијентима који су били у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена 6.2.2.5.2. - Препорука 6).

3) Препоручује се Предузећу да обрачун зарада и накнада зарада врши у складу са Законом о привременом умањивању основица код корисника јавних средстава и смерницама Владе за израду Програма пословања јавних предузећа (Напомена 6.2.2.5.6. - Препорука 7).

##### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле успостави одговарајући систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Ажурира стратегију управљања ризиком у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени и

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, како би се ниво грешака смањило и побољшала економичност, ефективност и ефикасност евидентирања насталих пословних догађаја приликом остварења задатих циљева. (Напомена 4.1. Препорука 1).

#### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

Предузеће је поступку ревизије предузело следеће мере:

1) Предузеће је доставило извештај о процени објеката који нису имали вредност, а налазили су се у употреби. На основу ове процене, извршено је повећање вредности грађевинских објеката у износу од 815 хиљада динара. Као доказ извршеног књижења, достављен је налог за књижење број 70-113-2018. (Напомена 6.1.3.2.)

2) Предузеће је доставило извештај о процени резидуалне вредности и преосталог века трајања опреме као доказ о извршеном књижењу резултата ове процене. По извршеној процени утврђена је садашња вредност у износу од 284 хиљаде динара (Напомена 6.1.3.3)

3) Предузеће је у циљу успостављања контроле трошења залиха материјала усвојило Правилник о измени и допуни Правилника о магацинском пословању којим је уређен начин контроле трошења залиха материјала (Напомена 6.1.6.1.)

4) Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора од 12. октобра 2018. године, извршило исправку погрешно књиженог износа примљених средстава из Буџетског фонда у износу од 126.180 хиљада динара, корекцијом почетног стања за 2018. годину, чиме је повећало губитак из ранијих година уз истовремено повећање одложених прихода и примљених донација за наведени износ (Напомена 6.2.1.2.)

5) Предузеће је у 2018. години раскинуло уговоре о закупу пословног простора, како би се створили услови за спровођење поступка давања у закуп пословног простора у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о давању у закуп непокретности... (Напомена 6.2.1.3.)

6) Предузећу је препоручено да обрачун минулог рада врши у складу са Законом о раду, односно да минули рад за прековремени рад, накнаду зараде за рад на дан празника који је нерадни дан и за рад ноћу обрачуна на вредност радног часа без увећања. Предузеће је у поступило по датој препоруци, а као доказ нам је достављен обрачун зараде за месец мај 2018. године. Увећана зарада за прековремени рад је обрачуната и исплаћена на основу писменог налога директора и решења за обављени прековремени рад (Напомена 6.2.2.5.10.)

7) У току ревизије Предузећу је препоручено да извештај о обрачуну зарада, односно накнаде зараде (исплатни листић), који се доставља запосленом усклади са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде. Предузеће је поступило по датој препоруци, а као доказ нам је достављено неколико копија исплатних листића за исплату зарада за месец мај 2018. године (Напомена 6.2.2.5.12.)

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Субјект ревизије ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....</b>	<b>4</b>
<b>3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....</b>	<b>4</b>
<b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....</b>	<b>13</b>
4.1. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА .....	13
4.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА .....	17
<b>5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА .....</b>	<b>18</b>
<b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ .....</b>	<b>20</b>
6.1. БИЛАНС СТАЊА .....	20
6.1.1. Неуплаћени уписани капитал.....	22
6.1.2. Нематеријална имовина.....	22
6.1.3. Некретнине, постројења и опрема .....	23
6.1.4. Биолошка средства.....	33
6.1.5. Дугорочни финансијски пласмани.....	34
6.1.6. Залихе .....	37
6.1.7. Потраживања по основу продаје .....	39
6.1.8. Друга потраживања.....	42
6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина.....	43
6.1.10. Активна временска разграничења.....	44
6.1.11. Капитал .....	44
6.1.12. Дугорочна резервисања.....	49
6.1.13. Одложене пореске обавезе.....	50
6.1.14. Краткорочне обавезе.....	50
6.1.15. Ванбилансна евиденција .....	55
6.2. БИЛАНС УСПЕХА.....	57
6.2.1. Пословни приходи.....	57
6.2.2. Пословни расходи.....	63
6.2.3. Финансијски приходи .....	80
6.2.4. Финансијски расходи .....	81
6.2.5. Ефекти усклађивања вредности имовине .....	81
6.2.6. Остали приходи.....	82
6.2.7. Остали расходи.....	82
6.2.8. Нето добитак .....	83
6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....	84
6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	84
6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	85
6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ .....	85
<b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....</b>	<b>85</b>
<b>8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ .....</b>	<b>93</b>
<b>9. ПОВЕРЕНИ ПОСЛОВИ ПО ЧЛАНУ 192. ЗАКОНА О ВОДАМА .....</b>	<b>93</b>

## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“, Нови Сад (у даљем тексту: ЈВП „Воде Војводине“) основала је Скупштина АП Војводине Покрајинском скупштинском одлуком о оснивању јавног предузећа за газдовање водама на територији АП Војводине 01 број: 023-8 од 8. маја 2002. године<sup>11</sup>, а званично отпочело са радом 1. марта 2003. године. Права оснивача, сходно наведеној одлуци, врши Покрајинска влада. Оснивање Предузећа је уписано је у судски регистар решењем Трговинског суда у Новом Саду, бр. I Фи. 2146/2002 од 11. јуна 2002. године, а преведено је у Регистар привредних субјеката решењем Агенције за привредне регистре бр. БД 5881/2005 од 21. марта 2005. године.

Наведена Покрајинска скупштинска одлука престала је да важи 14. фебруара 2013. године, када је донета Одлука о Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“<sup>12</sup>. Дана 28. септембра 2016. године, Покрајинска скупштина доноси Одлуку о Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“<sup>13</sup>, којом је извршено усклађивање оснивачког акта Предузећа са Законом о јавним предузећима<sup>14</sup>. Даље пословање Предузећа, одвија се у складу са овом одлуком.

Претежна делатност Предузећа, према Уредби о класификацији делатности<sup>15</sup> је инжењерска делатност и техничко саветовање, са шифром делатности: 71.12.

Преузеће обавља делатност од општег интереса која је утврђена Законом о водама<sup>16</sup> и Покрајинском скупштинском одлуком о Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“, а односи се на: уређење водотока и заштита од штетног дејства вода, уређење и коришћење вода и заштита вода од загађења.

Поред наведених основних делатности, Предузеће обавља делатности у области шумарства, рибарства и техничког одржавања државних водних путева на територији АП Војводине. Такође, Предузеће може да обавља и друге делатности предвиђене оснивачким актом и Статутом, којима се не омета извршавање водне делатности, већ доприноси бољем и потпунијем искоришћавању расположивих ресурса.

Матични број Предузећа је 08761809, а порески идентификациони број 102094162.

Предузеће је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у велика правна лица.

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

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор Предузећа. Надзорни одбор има три члана, од којих је један члан представник запослених у ЈВП „Воде Војводине“. Чланове Надзорног одбора именовала је Покрајинска влада решењем бр.023-48/2014 од 09. јула 2014. године и решењем бр.023-43/2016 од 17. августа 2016. године.

Просечан број запослених у току 2017. године био је 472 (у 2016. години 470).

<sup>11</sup> „Службени лист АП Војводине“ бр. 7/2002 и 2/2010

<sup>12</sup> „Службени лист АП Војводине“ бр. 4/2013 и 14/2015

<sup>13</sup> „Службени лист АП Војводине“ бр.53/2016

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ бр. 15/2016

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ бр. 54/2010

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ бр.30/2010, 93/2012 и 101/2016

## 2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Јавне набавке, Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи, Обезбеђивање заштите општег интереса и Програм пословања за 2017. годину.

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

- Закон о јавним предузећима
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о раду;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закључак Владе Републике Србије којим су утврђене Смернице за израду годишњих програма пословања за 2017. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2017-2019. године.

## 3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

### 3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству<sup>17</sup>, као и у складу са осталом примењеном подзаконском регулативом.

На основу важећих рачуноводствених прописа, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда. Превод Оквира, МРС,

<sup>17</sup> "Службени гласник РС", бр. 62/2013

МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења МСФИ утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>18</sup>. Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

### **3.2. Рачуноводствене политике**

#### **3.2.1. Нематеријална улагања**

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је:

- одвојиво, могуће га је одвојити од ентитета и продати, изнајмити или разменити;
- настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или других права и обавеза.

Након почетног признавања нематеријална улагања вреднују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеном за накнадне исправке вредности и евентуални губитак од обезвређења које се утврђује само у случају индиције да је дошло до обезвређености тог улагања.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини ревалоризована вредност умањена за остатак вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност те имовине и то: лиценце за програме у висини од 20% и софтвере за обраду података у висини од 12,50% - 50,00% од набавне, односно процењене вредности.

#### **3.2.2. Некретнине, постројења и опрема**

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.

---

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014



Набавну вредност чини вредност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вредност умањена је за све примљене попусте и/или рабате (поклоне). Набавна вредност изграђених основних средстава је њихова набавна вредност на датум када су изградња или развој завршени.

Под некретнином или опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године. Накнадни издаци у некретнине, постројења и опрему се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Друштву и да издаци могу поуздано да се измере. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода, у билансу успеха.

Корисни век употребе средства се преиспитује најмање на крају сваке пословне године, и ако постоје промене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, стопа амортизације се мења како би се одразила промењена динамика.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема вреднују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштenu вредност на дан ревалоризације, умањеном за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитака због обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини ревалоризовани износ који изражава њихову поштenu вредност по одбитку остатка вредности средстава (резидуална вредност). Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када се садашња вредност смањи до резидуалне вредности, када се средство расходује или отуђи, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода. Приликом обрачуна амортизације користи се следећи век трајања и стопе амортизације:

Назив основног средства	Стопа у %
<b>1. НЕКРЕТНИНЕ</b>	
Хидрограђевински објекти	0,173 – 56,702
Објекти саобраћаја и веза	1,662 – 16,20
Пословно административне зграде и остали грађевински објекти	1,069 – 22,779
<b>2. ОПРЕМА</b>	
Опрема водопривредних објеката	0,369 – 33,333
Канцеларијска опрема и намештај	0,001 - 25,0
Транспортна средства и везе	1,304 – 44,35
Опрема за радове у водопривреди	0,451 – 100,0
Остала непоменута опрема	1,301 - 22,223

Обрачун амортизације некретнина и опреме почиње од момента довођења средстава у њихову функционалну приправност.

Земљиште се исказује по поштеној 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.

#### *Биолошка средства*

Биолошка средства чине:

- шуме и вишегодишњи засади, и
- биолошка средства у припреми.

Вредност шума се добија када се утврђена стална дрвна запремина разврста на дрвне сортименте, утврди продајна вредност сортимената утоварених на превозна средства, па се од тако добијене вредности дрвних сортимената одбију сви трошкови сече, вуче и израде дрвних сортимената. Шуме не подлежу обавези амортизације. За обнављење шума врши се обавезно дугорочно резервисање.

Шуме и вишегодишњи засади вреднују се приликом почетног признавања и на датум сваког биланса по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје на месту узгоја.

Алат и инвентар евидентирају се у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана. Алат и инвентар се калкулативно отписује по стопама које су утврђене рачуноводственом политиком Предузећа и износе 20%.

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.

### **3.2.3. Дугорочни финансијски пласмани**

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што учешћа у капиталу и остали дугорочни пласмани.

Учешћа у капиталу осталих правних лица представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих, увећаној за директно приписиве трансакционе трошкове.

Након почетног признавања, финансијска средства која немају котирану тржишну цену, Предузеће мери по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке због обезвређења, док се хартије од вредности које се котирају на берзи, мере по фер вредности без било каквог умањивања за трансакционе трошкове који се могу начинити 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 као 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.

#### **3.2.4. Залихе**

Залихе се процењују по нижој од следеће две вредности: набавној вредности, односно цени коштања или нето остваривој вредности.

Набавну вредност материјала, резервних делова, инвентара и робе чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Залихе недовршене производње и готових производа процењују се по цени коштања или по нето остваривој 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.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала и робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето оствариву вредност.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

#### **3.2.5. Потраживања**

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања по основу накнада по решењима издатим пре промене начина остваривања прихода за обављање делатности газдовања водама, по основу продаје, потраживања по основу камата, друга потраживања и краткорочне финансијске пласмане.

Потраживања по основу продаје обухватају потраживања од купаца за испоручене производе, извршене услуге и коришћење имовине Предузећа. Потраживања се евидентирају по фактурној 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 од купаца код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем путем исправке вредности, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши директним отписивањем. Одлуку о директном отпису потраживања доноси Надзорни одбор Предузећа.

Исправка вредности потраживања од купаца врши се на основу рачуноводствене политике Предузећа, и то на основу процене наплативости сваког потраживања засебно, према предлогу комисије за попис и на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа.

#### **3.2.6. Готовина и готовински еквиваленти**

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће.

### **3.2.7. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

Резервисања се признају 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 се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Када је ефекат временске вредности новца значајан, износ резервисања је садашња вредност очекиваних издатака захтеваних да се обавеза измири, добијен дисконтовањем помоћу стопе пре пореза која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризике специфичне за обавезу. Када се користи дисконтовање, књиговодствена вредност резервисања се повећава у сваком периоду, тако да одражава проток времена. Ово повећање се исказује као трошак позајмљивања.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

### **3.2.8. Државна давања**

Државна давања су помоћ државе у облику преноса средстава Предузећу по основу испуњења одређених услова који се односе на његово пословање. Државна давања везана за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, тј. на основу принципа сучељавања прихода и расход.

Државно давање 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.

### **3.2.9. Примања запослених**

#### *Доприноси за обавезно социјално осигурање*

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 на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

#### *Отпремнине и јубиларне награде*

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Резервисања по основу ових накнада се врше јер се оне планирају сваке године на основу одобреног програма пословања и исплаћују у току године као потенцијална обавеза.

#### *Учешће у добити и бонуси*

Предузеће признаје обавезу за бонусе и учешће у добити запослених у периоду када је донета одлука о њиховој исплати. Учешће запослених у добити као и бонуси подлежу обрачуну свих припадајућих пореза и доприноса на зараде.

#### *Краткорочна, плаћена одсуства*

Акумулирана плаћена одсуства могу да се преносе и користе у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Очекивани трошкови плаћених одсустава се признају у износу акумулираних неискоришћених права на дан биланса, за која се очекује да ће бити искоришћена у наредном периоду. У случају неакумулираног плаћеног одсуства, обавеза или трошак се не признају до момента када се одсуство искористи.

Према процени руководства Предузећа, износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембар 2016. године није материјално значајан и сходно томе, Предузеће није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

### **3.2.10. Порези и доприноси**

#### *а) Порез на добит*

##### *Текући порез*

Порез на добит се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица.

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит предузећа Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита.

Порески прописи у Републици Србији, не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

#### *Одложени порез*

Одложени порез на добит се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и неискоришћене износе преносивих пореских кредита и пореских губитака, до мере до које је извесно да је ниво очекиване будуће опорезиве добити довољан да се све одбитне привремене разлике, пренети неискоришћени порески кредити и неискоришћени порески губици могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Текући и одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето добит извештајног периода.

Одложени порез на добит који се односи на ставке које се директно евидентирају у корист или на терет капитала се такође евидентира у корист, односно на терет капитала.

#### *(б) Порези и доприноси који не зависе од резултата пословања*

Порези и доприноси који не зависе од резултата пословања укључују порезе на имовину и друге порезе, разне накнаде и доприносе који се плаћају у складу са републичким и локалним пореским прописима. Ови порези и доприноси су приказани у оквиру осталих пословних расхода.

### **3.2.11. Признавање прихода**

Приходе Предузећа чине приходи од дотација из буџета АП Војводине који обезбеђују обављање основне делатности, приходи од продаје производа и услуга и приходи од активирања учинака и робе.

Приходи од продаје обухватају приходе од продаје производа и услуга приказане по фактурној вредности, умањеној за дате попусте исказане у фактури, повраћај производа, као и порез на додату вредност.

Приходи од продаје производа се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над производима прешли на купца, што се уобичајено дешава приликом испоруке производа.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

### **3.2.12. Признавање расхода**

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

### **3.2.13. Накнадно установљене грешке**

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама, већа од 2,5% од укупних прихода исказаних у билансу успеха претходне године. Поред тога материјална значајност се може процењивати и у појединачним случајевима.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период.

Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих ставки текућег периода.

У вези са грешкама из претходног периода у Напоменама се врше обелодањивања о природи грешке, за претходни период, уколико је то изводљиво износ корекције ставки на које грешка утиче, а ако је то неизводљиво, обелодањује се чињеница неизводљиво.

### **3.2.14. Функционална валута и валута приказивања**

Функционална валута и валута приказивања предузећа у складу са МРС 21 - Ефекти промена девизних курсева је динар (РСД).

## **4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА**

### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>19</sup> (удаљњем тексту Правилник) прописују се заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава (у даљем тексту Предузећа).

Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца Предузећа, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви Предузећа остварити кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и
- заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, процену ризика, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

#### *Контролно окружење*

За оптимално функционисање система интерних контрола битно је функционисање свих компоненти контролног окружења које обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код Предузећа, руковођење и начин управљања, одређивање циљева, организациона структура, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе, права и нивои извештавања, политика и пракса управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју улогу имају и сви запослени.

#### *Процена ризика*

Процена ризика је поступак идентификовања и анализе релевантних ризика по испуњење циљева Предузећа и одређивање одговарајуће реакције руководства. Она подразумева идентификовање ризика, оцену ризика, процену „апетита за ризике“ (који је то обим ризика за који је Предузеће припремљено) и планиране мере као одговор на идентификоване ризике. Управљање ризиком из чл. 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору обухвата све

---

<sup>19</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013



поступке и радње који се обављају код Предузећа, у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Планом пословања (доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично).

#### *Контролне активности*

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, које су прилично разнолике попут: процедуре за ауторизацију и одобрење; расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола); контроле над приступом ресурсима и евиденцијама; верификације; усклађеност; контрола оперативног учинка; контрола пословања, процеса и активности; надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука). Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду. Предузеће би требало да успостави адекватну равнотежу између контролних активности за детекцију и превенцију.

#### *Информисање и комуникације*

Информисање и комуникација су суштински значајни за разумевање свих циљева интерне контроле. Предуслов за поуздано и релевантно информисање јесу благовремене евиденције и правилна класификација трансакција и догађаја. Одговарајуће информације треба да буду идентификоване, обухваћене и саопштене у одређеној форми и року како би запослени могли да спроведу своје интерне контроле. Стога систем интерне контроле као такав и све трансакције и значајни догађаји треба да буду потпуно документовани. На способност руководства да донесе праве одлуке утиче квалитет информација, што подразумева да оне треба да буду одговарајуће, благовремене, актуелне, тачне и доступне. Информисање и комуникација су суштински значајни за испуњење свих циљева интерне контроле. У великом броју случајева, одређене информације се морају предочити и комуникација мора да постоји да би се испоштовали закони и други прописи. Ефективна комуникација треба да се одвија кроз целу организацију, све њене компоненте и целокупну структуру, у свим смеровима: одозго на доле и одоздо на горе, вертикално и хоризонтално. Сви запослени треба да добију јасну поруку од руководства да треба озбиљно да схвате контролне одговорности. Они треба да разумеју своју улогу у систему интерне контроле и на који начин су њихове личне

активности повезане са радом других. Такође, треба да постоји ефективна комуникација са свим екстерним партнерима.

#### *Праћење и процена система*

Предузеће је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле како би се проценио квалитет учинка система током времена. Праћење се спроводи применом рутинских активности или одвојених евалуација или и једних и других у комбинацији. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

#### *Успостављени систем финансијског управљања и контроле Предузећа*

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле.

Систем финансијског управљања и контроле Предузећа обухвата организациону структуру Предузећа и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

Предузеће је организовано као јединствена целина са организационим деловима утврђеним Правилником о организацији и систематизацији послова, бр. V-71/4 од 10. новембра 2015 .године, са изменама и допунама овог правилника бр. V-71/6 од 21. децембра 2015. године, бр. V-71/9 од 25. децембра 2015. године, бр. V-71/2 од 22. априла 2016. године и бр. V-71/5 од 13. децембра 2016. године, бр. V-71/2 од 19. априла 2017. године, бр. V-71/6 од 7. новембра 2017. године, бр. V-71/8 од 8. новембра 2017. године (у даљем тексту: Правилник).

У складу са овим правилником, рад и пословање Предузећа организовани су у оквиру пет (5) сектора (Технички сектор, Сектор за развој, Сектор за хидросистем ДТД, Сектор за економске и финансијске послове и Сектор за правне и опште послове), са службама и одељењима, као њиховим ужим организационим деловима. Поред сектора, постоје две (2) самосталне службе (Служба за интерну ревизију и Служба за односе са јавношћу и протокол, са Одељењем за односе са корисницима водних добара и водних објеката).

Поред Правилника о организацији и систематизацији послова у Предузећу, руководство Предузећа је донело низ других правилника и процедура, које имају за циљ побољшање функционисања финансијског управљања и контроле као што су: Правилник о рачуноводству, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у ЈВП „Воде Војводине“, Правилник о коришћењу моторних возила и унутрашњој контроли и безбедности саобраћаја у ЈВП „Воде Војводине“, Упутство о начину коришћења моторних возила, Стратегију управљања пословним ризицима,

Правилник о безбедности информационо – комуникационог система ЈВП „Воде Војводине“ и др.

У области информационог система у 2017. години донет је правилник о безбедности информационо - комуникационог система ЈВП "Воде Војводине", Нови Сад. Овим правилником су прописане мере заштите, принципи, начин и процедуре постизања и одржавања адекватног нивоа безбедности информационо-комуникационог система, као и овлашћења и одговорности у вези са безбедношћу и ресурсима информационо-комуникационог система Предузећа.

Предузеће је, у складу са Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на прописаном обрасцу, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### ***Функционисање система финансијског управљања и контроле Предузећа***

На основу извршене анализе усвојених аката од стране Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је да Предузеће није у потпуности успоставило процедуре управљања пословним ризицима на начин како је то предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У поступку ревизије је утврђена мањкавост донетих интерних аката, а за одређене рачуноводствене области, које су, са аспекта величене ангажовања ресурса Предузећа, материјално значајне. Такође, утврђене су слабости у комуникацији између сектора у оквиру Предузећа, односно мањкавости у информисању и комуникацији и недовољне контролне активности, као компоненте финансијског управљања и контроле у Предузећу.

#### **Налаз**

- Предузеће је у Правилнику о магацинском пословању одредило документа за пријем и излаз материјала, али није предвидео начин на који се врши правдање утрошеног материјала. Надаље, документа која прате залихе, као што су налог магацину да прими и налог магацину да изда и требовање материјала, не достављају се књиговодству ради контроле, иако је то Правилником предвиђено (Напомена 6.1.6.).

- Ревизијом су уочене слабости у комуникацији између сектора, што има нарочитог утицаја приликом пописа и утврђивања стварног стања имовине и обавеза на дан биланса. Уочене слабости у информисању и комуникацији између сектора, као компоненте финансијског управљања и контроле, имају значајан утицај на укупно функционисање система финансијског управљања и контроле у Предузећу (Напомена 6.1.).

- Предузеће је у марту 2014. године усвојило стратегију управљања ризицима чија је сврха увођење ефикасних превентивних контрола како би се у границама утврђених надлежности, овлашћења и одговорности постигао разуман ниво сигурности да ће се постављени циљеви остварити. Од 2014. године, Предузеће није ажурирало донету стратегију иако је по одредбама Правилника о заједничким

критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, било обавезно, с обзиром да је од усвајања стратегије било знатни промена, а нарочито у контролном окружењу Предузећа. Од 2014. године мењано је руководство Предузећа, због чега су се стекли услови за прилагођавање процедура измењеном контролном окружењу како би се успоставиле адекватне контроле ради ефикаснијег извршавања задатих циљева Предузећа.

У приговору на Нацрт извештаја у делу предузетих мера се наводи да је Предузеће покренуло поступак набавке, ради ажурирања постојеће мапе пословних ризика, чиме се стварају услови за доношење нове стратегије управљања ризицима. Поступак успостављања ефикасног система, по нашем мишљењу није до краја завршен па су и даље присутни напред поменути ризици, због чега се Предузећу и даје препорука.

### **Ризик**

Ефикасан систем интерне контроле треба да превентивно омогући Предузећу настанак или деловање неповољних догађаја, који повећавају ризик настајања грешака, а за последицу имају повећање трошкова или необјективно информисање корисника финансијских извештаја. Такође, накнадне, корективне контроле, након завршетка пословних трансакција, које откривају деловање одређених неправилности, грешке или друге облике настале деформације, имају за циљ да се утврди и елиминишу негативне последице.

### **Препорука број 1:**

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

- Ажурира стратегију управљања ризиком у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени и

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, како би се ниво грешака смањило и побољшала економичност, ефективност и ефикасност евидентирања насталих пословних догађаја приликом остварења задатих циљева.

## **4.2. Интерна ревизија**

Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>20</sup> прописује заједничке критеријуме за организовање и стандарде и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређује послове интерне ревизије код корисника јавних средстава.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013

Правилником о организацији и систематизацији послова, који је донео директор Предузећа, послови интерне ревизије се обављају у оквиру самосталне службе која је функционално и организационо независна. На пословима интерне ревизије запослено је једно лице у својству руководиоца службе интерне ревизије.

Служба за интерну ревизију је донела Стратешки план рада службе за интерну ревизију у периоду 2015. – 2017. године као и Годишњи план рада службе за интерну ревизију за 2017. годину. Према донетом плану за 2017. годину служба интерне ревизије је планирала ревизију у области система набавки и система планирања. У току 2017. године служба је завршила интерну ревизију у области система јавних набавки о чему је сачињен Коначан извештај о обављеној интерној ревизији дела система јавних набавки.

## 5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Ради ефикаснијег и бољег управљања ресурсима јавних предузећа и привредних друштава са државним капиталом, који обављају делатност од општег интереса, Скупштина Републике Србије је усвојила Закон о јавним предузећима у којем је између осталог обавезала јавна предузећа и друштва капитала да доносе Програме пословања, односно да врше планирање на основу расположивих ресурса предузећа и прате реализацију усвојених програма пословања.

У том смислу је Влада Републике Србије Закључком 05 Број: 023-10876/2016, од 17. новембра 2016. године, дала Смернице за израду годишњих програма пословања за 2017. годину односно трогодишњих програма пословања за период 2017 - 2019. године. Смерницама се обавезују корисници јавних средстава, да у припреми годишњих програма пословања за 2017. годину, полазе од циљева и смерница економске и фискалне политике Владе, као и да изврше свеобухватну анализу пословања за 2016. годину како би годишњи програм пословања за 2017. годину, односно трогодишњи програми пословања за период 2017 – 2019. године, планирали на реалним основама.

Програм пословања Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“, Нови Сад, за 2017. годину усвојио је Надзорни одбор 28. децембра 2016. године, на који је Влада АП Војводине дала сагласност 4. јануара 2017. године.

У току 2017. године извршене су две измене Програма пословања:

Првом изменом и допуном програма пословања извршено је повећање средстава у износу 434.419 хиљада динара.

Планирани средства су за следеће намене и из следећих извора:

- У износу од 154.962 хиљада динара из буџета АП Војводине за изградњу, реконструкцију и санацију регионалних система и других водних објеката. За повећање ових средстава, Покрајинска скупштина Војводине донела је Одлуку о изменама Покрајинске скупштинске одлуке о годишњем програму коришћења средстава из Буџетског фонда за воде Аутономне покрајине Војводине за 2017. годину<sup>21</sup>, којом су извршене измене и допуне буџета АП Војводине за 2017. годину,

- У износу од 234.457 хиљада динара за програм изградње система за наводњавање који се финансира из средстава Абу Даби фонда и

---

<sup>21</sup> „Службени лист АПВ“, број 29/2017

- У износу од 45.000 хиљада динара за уређење каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта, из буџета јединица локалних самоуправа.

Другом изменом и допуном програма пословања извршено је повећање средстава у износу 168.180 хиљада динара.

Планирана средства су за следеће намене и из следећих извора:

- У износу од 126.180 хиљада динара за израду пројектно техничке документације наводњавања на подручју АП Војводине, из буџета АП Војводине. Средства су планирана на основу Одлуке о изменама Покрајинске скупштинске одлуке о годишњем програму коришћења средстава из Буџетског фонда за воде Аутономне покрајине Војводине за 2017. годину<sup>22</sup>,

- У износу од 35.700 хиљада динара за реализацију санацију пловидбене инфраструктуре канала Бегеј планирана из средстава фондова Европске Уније и

- У износу 6.300 хиљада динара за учешће у санацији пловидбене инфраструктуре канала Бегеј, из средстава Предузећа.

Предузеће је у складу са чланом 63. Закона о јавним предузећима, достављало тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања надлежном органу Оснивача.

### **Налаз**

Ревизијом је утврђено да Предузеће, у Програму пословања за 2017. годину, није у потпуности исказало планиране изворе прихода и позиције расхода по наменама, што није у складу са чланом 60. став 1. тачка 1 Закона о јавним предузећима и смерницама Владе Републике Србије. Наиме, у Програму пословања Предузећа нису експлицитно приказани приходи од наплаћених исправљених потраживања по основу накнада, која су у ранијем периоду (до 2010. године) представљали приход Предузећа (Напомена 6.1.7.), нити је Програмом пословања прецизно одређена намена коришћења ових средстава. Као последица оваквог планирања, Предузеће на крају обрачунског периода на рачунима код пословних банака исказује велика стања неутрошених средстава, а у Програму пословања исказују недостатак средстава за обављање поверене делатности. Акумулирана средства која се налазе на рачунима пословних банака у највећем делу представљају средства од наплаћених потраживања за водне накнаде. Надаље, у делу програма пословања, на позицији трошкови функционисања предузећа, планирана су средства у укупном износу 1.216.467 хиљада динара, без посебног објашњења, на које се то трошкове односи. У годишњем извештају о пословању реализовани трошкови функционисања Предузећа, су такође исказани у укупном износу од 1.021.946 хиљада динара.

Ревизијом је, такође, утврђено да Програмом пословања Предузећа нису предвиђени критеријуми за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, рекламу, пропаганду и репрезентацију што није у складу са чланом 60 став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима, односно, чланом 11. став 3. тачка 7. скупштинске

<sup>22</sup> „Службени лист АПВ“, број 39/2017

Одлуке о јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“<sup>23</sup> као и чланом 13. став 3. тачка 7. Статута Предузећа.

У примедбама на Нацрт извештаја Предузеће наводи да су у Програму пословања исправно приказани планирани извори прихода и позиције расхода по наменама, скрећући пажњу на делове Програма пословања, у који смо имали увид приликом доношења закључка изнетог у овом налазу. Предузеће није образложило намену средстава у износу од 954.902 хиљада динара, која су се током године кумулирала на пословним рачунима, отворених код банака (Напомена 6.1.9), а која потичу од наплаћених исправљених потраживања за водне накнаде. Такође, у Програму пословања није адекватно образложена позиција трошкови функционисања Предузећа, планирана у укупном износу 1.216.467 хиљада динара, с обзиром да део запослених обавља послове у име и за рачун Покрајинског фонда по основу којих имају расходе, због чега им припадају средства за обављање ових послова (Напомена 9 Поверени послови).

Уз примедбе уз Нацрт извештаја, достављене су нам Измене и допуне годишњег Програма пословања за 2018. годину 2, на које је сагласност дала Покрајинска влада од 25. јула 2018. године, којим су дефинисани критеријуми за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, рекламу, пропаганду и репрезентацију.

### **Ризик**

Припрема и доношење Програма пословања, у складу са Законом о јавним предузећима, смерницама Владе Републике Србије и утврђеним правилима у актима Предузећа, смањује ризик ненаменског трошења и омогућује Предузећу ефикасније управљање планираним средствима.

### **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу да неутрошена средства која се налазе на рачунима пословних банака, Програмом пословања одреде за намене одређене Законом о водама. Такође се препоручује да се сагласно Закону о јавним предузећима, смерницама Владе Републике Србије и утврђеним правилима у актима Предузећа, приликом доношења Програма пословања, детаљно планирају извори прихода и позиције расхода по наменама.

## **6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**

Финансијски извештаји за 2017. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа, Одлуком о усвајању годишњег финансијског извештаја ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад за 2017. годину број V-73/38 од 25. јуна 2018. године.

### **6.1. БИЛАНС СТАЊА**

На основу члана 36. Статута Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“, Нови Сад, а у вези члана 16. до 18. Закона о рачуноводству и члана 2. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог

<sup>23</sup> „Службени лист Војводине“, број 53/2016

стања са стварним стањем<sup>24</sup> те у складу са чланом 43. Правилника о рачуноводству ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, директор Предузећа је дана 16. новембра 2017. године донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, са стањем на дан 31. децембар 2017. године.

Након извршеног пописа, централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза у ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, са стањем на дан 31. децембар 2017. године, који је усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа, Одлуком број V-73/3 од 28. јануара 2018. године.

Централна пописна комисија је извршила измене и допуне Извештаја од 22. јануара 2018. године због одређених исправки у књижењу и додатне документације чиме је обухваћено повећање конта некретнине, постројења и опрема у припреми и биолошких средстава у припреми. Предметне измене и допуне су усвојене од стране Надзорног одбора број V-73/40 од 25. јуна 2018. године.

### **Налаз**

Увидом у појединачне пописне листе, које су сачиниле пописне комисије и Извештај о извршеном попису имовине и обавеза и у разговору са одговорним лицима у организационим деловима Предузећа уочене су слабости у комуникацији између сектора, што има нарочитог утицаја приликом пописа и утврђивања стварног стања имовине и обавеза на дан биланса. Тако, на пример Сектор за економске и финансијске послове нема потпуну информацију техничких сектора о степену завршености појединих објеката, а пописна комисија само констатује износе некретнина постројења и опреме у припреми из финансијског рачуноводства, који често неодржавају стварно стање. У Сектору за економске и финансијске послове се евидентирају некретнине постројења и опрема о којим се воде подаци о набавној, односно, ревалоризованој вредности и исправци вредности за свако појединачно средство. Уочено је да у књизи основних средстава неке некретнине постројења и опрема немају садашњу вредност, а налазе се у употреби. Информације о вредности средстава у употреби, по нашем мишљењу су важне за одговорне у секторима који руководе овим средствима. Одговорна лица, која су задужена за поједина средства имају најбољи увид у функционално стање средстава, због чега би Сектор за економске и финансијске послове требало редовно да извештава о њиховом књиговодственом стању.

У наставку извештаја, за констатоване уочене неправилности и нерегуларности код појединих рачуноводствених области (билансних позиција), су дате одговарајуће препоруке, а за слабости, односно мањкавости у информисању и комуникацији у оквиру Предузећа дата је препорука у оквиру одељка финансијско управљање и контрола (Напомена 4.1.).

Предузеће је у 2015. години извршило процену фер вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2014. године. Процену је извршио овлашћени проценитељ предузеће „Deloitte“ д.о.о., Београд.

Процењена вредност имовине са стањем на дан 31. децембар 2014. године утврђена је у укупном износу од 47.824.258 хиљада динара и приказана је у следећој табели.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 118/13, 137/14



-у хиљадама динара-

Назив	Вредност пре процене	Процењена вредност	Процењена резидуална вредност
Нематеријална улагања	<b>23.144.700</b>	<b>23.144.700</b>	-
Земљиште	<b>2.151.586.995</b>	<b>7.613.577.809</b>	-
Шуме	<b>400.474.135</b>	<b>484.377.452</b>	-
Хидрограђевински објекти	29.239.302.236	34.551.740.617	1.728.882.180
Пословне и остале зграде	792.202.547	1.477.051.402	73.852.570
Објекти	<b>30.031.504.783</b>	<b>36.028.792.019</b>	<b>1.802.734.749</b>
Хидромашинска опрема	1.179.602.404	2.265.565.140	117.902.532
Остала опрема	378.248.767	541.576.614	19.540.120
Постројења и опрема	<b>1.557.851.171</b>	<b>2.807.141.754</b>	<b>137.442.652</b>
Остале некретнине, постројења и опрема	<b>5.584.726</b>	<b>5.584.726</b>	-
Некретнине, постројења и опрема у припреми	<b>1.165.513.584</b>	<b>861.640.222</b>	-
<b>Укупно</b>	<b>35.335.760.094</b>	<b>47.824.258.681</b>	<b>1.940.177.404</b>

#### 6.1.1. Неуплаћени уписани капитал

Неуплаћени уписани капитал у износу од 217 хиљада на дан 31. децембар 2017. године (2016: РСД 217 хиљада) представља потраживање за износ уписаних, а неуплаћених удела приликом оснивања Предузећа.

#### 6.1.2. Нематеријална имовина

Промене на нематеријалној имовини су дате следећом табелом:

-у хиљадама динара-

ОПИС	Лиценце	Софтвери	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
Стање 01. јануара 2017. године	3.992	67.413	71.405
Нове набавке у текућој години	6.000	17.599	23.599
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>9.992</b>	<b>85.012</b>	<b>95.004</b>
<b>Исправка вредности</b>			
Стање 01. јануара 2017. године	3.178	51.110	54.288
Амортизација за 2017. годину	462	9.999	10.461
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>3.640</b>	<b>61.109</b>	<b>64.749</b>
<b>Садашња вредност</b>			
<b>31. децембра 2017. године</b>	<b>6.352</b>	<b>23.903</b>	<b>30.255</b>
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>814</b>	<b>16.303</b>	<b>17.117</b>

Повећање вредности нематеријалне имовине у износу од 23.599 хиљада динара извршено је по фактурама „NITES“ д.о.о., Београд, у износу од 20.023 хиљаде динара и фактури „Solutions“ д.о.о., Београд, у износу од 3.576 хиљада динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Предузеће је са „НИТЕС“ д.о.о., Београд, 15. септембра 2017. године закључило уговор о јавној набавци софтверског решења за накнаду за одводњавање физичких лица. Вредност закљученог уговора, са порезом на додату вредност износи 20.400 хиљада динара. У

2017. години по овом уговору примљене су фактуре у износу од 16.843 хиљада динара и то на име лиценци системског софтвера - програмске лиценце за Oracle платформу у износу од 6.000 хиљада динара и на име софтверског решење за накнаду за одводњавање физичких лица у износу од 10.843 хиљада динара. Од „НИТЕС“ д.о.о., Београд, у 2017. години извршена је набавка апликативног софтвера у вредности од 1.800 хиљада динара по уговору о јавној набавци број VI-657/10-17 од 22. јуна 2017. године. Такође, од овог добављача Предузеће је у 2017. години примило фактуре у износу од 1.380 хиљада динара за набавку услуга израде апликације катастра водних објеката, подземних вода и одбране од поплава за потребе GIS-а, по уговору број VI-592/11-16 закљученог 4. јула 2016. године. Предузеће је 21. септембра 2017. године, са добављачем „Solutions“ д.о.о., Београд, закључило уговор број: VI-977/10-17 о јавној набавци услуге - Допуна Web GIS апликације, у вредности од 3.576 хиљада динара.

### 6.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане у билансу стања на дан биланса чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2017. године	31.децембар 2016. године
Земљиште	7.613.578	7.613.578
Грађевински објекти	34.822.000	35.193.487
Постројења и опрема	2.695.564	2.763.454
Остале некретнине, постројења и опрема	6.272	6.487
Некретнине, постројења и опрема у припреми	1.084.053	873.993
<b>Укупно:</b>	<b>46.221.467</b>	<b>46.450.999</b>

**Промене на некретнинама, постројењу и опреми**

-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевин. објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројење и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
<b>Набавна вредност</b>						
Стање 1. јануара 2017. године	7.613.578	<b>36.498.975</b>	<b>3.626.667</b>	10.148	1.156.076	48.905.444
Нове набавке и обрачун аванса	-	1.446	84.429	29	210.060	295.964
Расходовање и обрачун аванса	-	(58.495)	(25.496)	(354)	-	(84.345)
<b>Стање 31. децембра 2017. год.</b>	<b>7.613.578</b>	<b>36.441.926</b>	<b>3.685.600</b>	<b>9.823</b>	<b>1.366.136</b>	<b>49.117.063</b>
<b>Исправка вредности</b>						
Стање 1. јануара 2017. године	-	1.305.488	863.213	3.661	282.083	2.454.445
Амортизација за 2017. годину	-	318.908	146.634	243	-	465.785
Расходовање (отпис)	-	(4.470)	(19.811)	(353)	-	(24.634)
<b>Стање 31. децембра 2016. год.</b>	<b>-</b>	<b>1.619.926</b>	<b>990.036</b>	<b>3.551</b>	<b>282.083</b>	<b>2.895.596</b>
<b>Садашња вредност</b>						
<b>31. децембра 2017. године</b>	<b>7.613.578</b>	<b>34.822.000</b>	<b>2.695.564</b>	<b>6.272</b>	<b>1.084.053</b>	<b>46.221.467</b>
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>7.613.578</b>	<b>35.193.487</b>	<b>2.763.454</b>	<b>6.487</b>	<b>873.993</b>	<b>46.450.999</b>

### 6.1.3.1. Земљиште

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2017. године на рачуну земљишта, исказана је вредност осталог земљишта у износу од 7.613.578 хиљада динара, а односи се на земљиште око канала и насипа којима Предузеће управља по основу Закона о водама<sup>25</sup>. По својој природи, ово земљиште представља водно земљиште.

Према Закону о водама, водно земљиште је земљиште на коме стално или повремено има воде, а чини га приобално земљиште непосредно уз корита великих вода, односно водотока, које служи одржавању заштитних објеката и обављању других активности у циљу управљања водама. Према Закону о водама, управљање водним земљиштем, у јавној својини аутономне покрајине, врши јавно водопривредно предузеће основано за обављање водне делатности. Границе водног земљишта према члану 11. Закона о водама, на територији аутономне покрајине одређује надлежни орган аутономне покрајине и оно се као такво уписује у јавне књиге о евиденцији непокретности као и у просторне и у урбанистичке планове. У прелазним и завршним одредбама Закона о водама, рок за одређивање граница водног земљишта I реда је пет година од дана ступања на снагу Закона. Границе водног земљишта нису одређене, нити имамо сазнања о активностима надлежних органа по питању утврђивања граница водног земљишта. На територији Аутономне покрајине Војводине водним земљиштем, у складу са Законом о водама, управља ЈВП „Воде Војводине“. Поред основне намене водног земљишта, које служе за одржавање и унапређење водног режима, водно земљиште се између осталог користи за обављање привредне делатности, које се може издати у закуп правним и физичким лицима.

#### *Коришћење водног земљишта*

Према Закону о јавној својини, водно земљиште је јавна својина, док Закон о водама ближе дефинише појам водног земљишта. Законом о водама је предвиђено да се водно земљиште у јавној својини може дати у закуп правним лицима, предузетницима и физичким лицима за намене утврђене чланом 10. Закона о водама.

Предузеће је закључило више уговора о коришћењу водног земљишта. Један од предмета наведених уговора било је и давање на коришћење водног земљишта на којем су изграђене викендице.

Законом који је био у примени пре доношења Закона о изменама и допунама Закона о водама од децембра 2016. године, није експлицитно била предвиђена могућност, нити поступак закључивања Уговора о коришћењу водног земљишта са физичким лицима за изградњу објеката на обали река. Међутим, Уредбом о висини накнаде за воде, коју Влада Републике Србије доноси на основу члана 191. Закона о водама за сваку годину, утврђена је висина накнаде за коришћење водног земљишта за спорт, рекреацију и туризам у оквиру које је предвиђена и посебна накнада за викенд куће са окућницом и земљиштем за рекреацију. По основу те уредбе и чињенице да се јавно водопривредно предузеће стара о водном земљишту на којем су физичка лица већ имала изграђене викендице, Предузеће је са корисницима закључивало уговоре о коришћењу водног земљишта, а по основу захтева и приложене документације, за исте је издавало водне дозволе.

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“ број 101/2016

Постоје објекти који су саграђени у време кад су овим земљиштем управљала водопривредна друштва, због чега је Предузеће на основу затеченог стања закључило уговоре о коришћењу водног земљишта. Према подацима којим располаже Предузеће, у знатној мери била је присутна и изградња викенд објеката супротно издатним водним актима, као и без закљученог уговора са Предузећем, због чега су и ова лица задужена накнадом за коришћење водног земљишта. Сви изграђени викенд објекти су третирани као објекти привременог карактера, због обавезе власника да за случај потребе исти уклони, иако се ту фактички радило о зиданим објектима трајног карактера. У поступку ревизије утврђен је и једна од ситуација када је викенд насеље изграђено на водном земљишту које се истовремено води као шумско земљиште. Наиме, Предузеће је закључивало уговоре о коришћењу водног земљишта на парцели 8053/1 к.о. Падеј, која се према подацима из листа непокретности води као шума и саставни део је Основе за газдовање шумама. У току 2017. године, вршена продаја „дрвета на пању“ према плану сече за наведено подручје. Увидом у извештај о успостављању шумског реда након окончања сече, констатовано је да се не може успоставити шумски ред на целој парцели већ само на око 50% површине, обзиром да се остатак површине, састоји од викенд насеља са инфраструктуром и стаблима која се нису посекала.

Поступак изградње објеката на овом подручју, отпочет је издавањем водопривредних услова из фебруара 2008. године, по захтеву физичког лица ради изградње монтажних објеката - викендица сојеничног типа. Након тога истом лицу је издата водопривредна сагласност. Основ за издавање водопривредне сагласности је архитектонско -грађевински пројекат, викендице рибарских кућица (викендица сојеничног типа). У пројекту се констатује да су се корисници водног земљишта (44 лица) и становници викенд насеља, организовали као еколошко удружење грађана чији је циљ подстицање креативног рада грађана, свих оних који су заинтересовани за област екологије, очувања животне средине и одрживи развој. Пројектом је предвиђена прореда постојећих дрвених сортимената који онемогућавају постављање монтажних објеката за одмор и изградњу прилазних путева. Свако од ових лица који су приступили изградњи објекта су накнадно достављали Пројекат изграђеног објекта. Из наведеног пројекта се може закључити да се ради о објектима који по својој природи нису објекти привременог карактера (сојеничног типа) како се то тражи Решењем о издавању водопривредних услова, већ се ради о објектима који су изграђени од чврстог материјала, односно чије уклањање не би могло да се изврши без рушења.

Након достављене документације, а по поднетом захтеву корисника земљишта, Предузеће издаје водну дозволу за предметни објекат који се сврстава у групу других објеката или радова који могу привремено, повремено или трајно да проузрокују промене у водном режиму или на које може утицати водни режим у смислу члана 117. став 1. тачка 39. Закона о водама. Водном дозволом се утврђују начин, услови и обим коришћења вода, начин, услови и обим испуштања отпадних вода, складиштења и испуштања отпадних вода, складиштења и испуштања хазардних и других супстанци које могу загадити воду, као и услови за друге радове којима се утиче на водни режим.

Законом о просторном плану Републике Србије 2010-2020<sup>26</sup> је предвиђено да на водном земљишту није дозвољена било каква градња сталних објеката, али се исто може без ограничења користити за пољопривредну производњу, плантажне засаде, спортске и рекреационе површине – без објеката који ометају развој система за

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 88/2010

заштиту од вода и спровођење мера одбране (прилаз механизације, проширење постојећих насипа, реализацију дренажних система).

Пре усвајања Закона о изменама и допунама закона о водама<sup>27</sup> 24. децембра 2016. године, поступак давања на коришћење водног земљишта, није био заснован на посебним правилима, односно нису постојали критеријуми по којима се земљиште давало на коришћење, односно у закуп. Уговори о коришћењу водног земљишта по основу којег су лица користила водно земљиште у јавној својини Републике Србије, ступањем на снагу Закона о изменама и допунама закона о водама престали су да важе закључно са 31. децембром 2017. године.

Ступањем на снагу Закона о изменама и допунама закона о водама прописана је намена и поступак за давање водног земљишта у закуп. Овај пут Закон о водама у члану 10в. за поступак давања у закуп, упућује на прописе којима је уређено давање у закуп ствари у јавној својини. Сходно наведеним законским решењима, Предузеће је 23. јануара 2018. године, усвојило Правилник о давању у закуп водног земљишта у јавној својини на територији АП Војводине. Чланом 10. Закона је предвиђена намена водног земљишта за које се исто може дати у закуп. Новим законским решењем није предвиђена могућност давања у закуп водног земљишта за постављање викендица, односно објеката привременог карактера – викендица сојеничног типа, за које је до тада Предузеће закључивало уговоре о коришћењу водног земљишта са физичким лицима.

Предузеће је у 2018. години, објавило огласе за давање у закуп водног земљишта у јавној својини на територији АП Војводине за вађење речног наноса, сенокос или сенокос и испашу и за постављање плутајућих објеката.

Обзиром да су уговори о коришћењу водног земљишта закључени пре 1. јануара 2018. године престали да важе, а да се водно земљиште може издавати само у поступку лицитације, због постојећих изграђених викенд објеката земљиште испод и око тих објеката не може бити предмет закупа док не буде слободно од лица и ствари.

### 6.1.3.2. Грађевински објекти

Вредност грађевинских објеката на дан 31. децембра 2017. године у износу од 34.822.000 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2017. године
Хидрограђевински објекти	33.526.558
Монтажни грађевински објекти	4.849
Ограде и капије	22.009
Пословно административне зграде	921.148
Остале зграде (магацини, чуварнице и др. помоћне зграде)	192.856
Путеви и мостови (приступни путеви и мостови преко канала)	145.764
Неоткупљени друштвени станови	8.816
<b>Укупно:</b>	<b>34.822.000</b>

<sup>27</sup> „Сл. гласник Р. Србије“ бр. 101/2016

### *Хидрограђевински објекти*

Највећи део вредности грађевинских објеката у пословним књигама Предузећа чине хидрограђевински објекти, односно канали, уставе, црпне станице, преводнице и остали објекти који су саставни део канала ДТД.

Покрајинска влада је преко Управе за имовину на седници одржаној 31. децембра 2014. године, задужила ЈВП „Воде Војводине“ да у име и за рачун аутономне покрајине, спроведе поступак уписа јавне својине у корист АПВ на каналским мрежама на територији АПВ које нису део пловних путева, а све у складу са законом. Увидом у катастарске евиденције за поједине објекте, утврђено је да се исти воде као објекти у државној својини са правом коришћења ЈВП „Воде Војводине“.

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство је дана 22. септембра 2015. године упутио Обавештење о упису права покрајинске својине јавним предузећима чији је оснивач. У обавештењу се наводи да Покрајинска влада, која врши оснивачка права над јавним предузећима, није донела одлуку да неку имовину над којом аутономна покрајина стиче право јавне својине у складу са Законом о јавној својини, улаже у капитал јавног предузећа.

У складу са напред наведеним, Управа за имовину АП Војводине, је 08. јуна 2017. године, упутила обавештење ЈВП „Воде Војводине“ у којем се наводи да је сходно Закључку Покрајинске владе, број 325-1015/2015 од 23. септембра 2015. године, Управа поднела захтеве за упис права јавне својине у корист АП Војводине на објектима на којима је у катастарским књигама ЈВП „Воде Војводине“ било уписано као носилац права коришћења.

Уз обавештење, достављен је и табеларни преглед објеката над којима је извршен упис права јавне својине Покрајине и које је потребно искњижити из пословних књига предузећа. Такође је наведено да уколико Предузеће оцени да су предметне непокретности потребне за обављање његове делатности, о даљем коришћењу тих објеката биће закључен уговор. Надзорни одбор је 27. јула 2017. године донео одлуку о искњижавању 11 објеката који су били предмет захтева у укупној вредности од 54.024 хиљаде динара и њиховом преношењу на ванбилансну евиденцију. У вези са тим закључен је уговор о коришћењу непокретности број V-98/67 од 4. јуна 2018. године између Предузећа и АП Војводине, у којем су обухваћени објекти, који су били предмет искњижавања.

Обзиром да је поступак уписа јавне својине аутономне покрајине за одређене објекте у току, Управа за имовину ће сукцесивно, по стицању права јавне својине на непокретностима које се налазе у пословним књигама предузећа, тражити њихово искњижавање.

### *Пословно административне зграде*

У пословним књигама Предузећа у оквиру позиције пословно - административне зграде, евидентирани су објекти који се користе као пословне просторије, а од којих највећу вредност има Пословна зграда ДТД Нови Сад у којој се налази и седиште предузећа у износу од 794.374 хиљада динара. Предметни објекат се простире на две катастарске парцеле од којих се на 107/1 к.о. Нови Сад II Предузеће води као корисник јавне својине на 86% објекта док се на преосталом делу као

носилац права коришћења води Привредна комора Војводине. На објекту који се води на парцели 110/2 к.о. Нови Сад II уписано је 5 различитих сувласника.

19. маја 2017. године је закључен Споразум број V-66/59 од којим се дефинишу стварна површина канцеларијског простора у пословној згради коју користе и начин коришћења и то између ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, Привредне коморе Војводине, Нови Сад, „Развојни фонд АПВ“ доо, Нови Сад, „Хидрозавод ДТД“ ад, Нови Сад и „Задружни савез Војводине“, Нови Сад. Својина Развојног фонда АПВ је заснована на Уговору о преносу права својине на непокретности од 06. априла 2013. године закљученим са „Развојном банком Војводине“ ад, Нови Сад, као вангрунтовым власником. Споразумом су дефинисана права и обавезе коришћења и одржавања зграде.

### Налаз

Ревизијом је утврђено да, приликом процене 2015. године, од стране предузећа „Deloitte“ д.о.о., Београд, (Напомена 6.1.), четири објекта (магацин и летња кухиња - чуварница Шебешфок, помоћна зграда - чуварница Деспотово, економска зграда – устава Деспотово, зграда - стара хидроцентрала у Бечеју), који су евидентирани у пословним књигама предузећа нису били предмет процене, а у евиденцијама основних средстава нема података о набавној и отписаној вредности ових средстава.

Имајући у виду захтеве МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема, одговорним лицима у Предузећу је препоручено да утврде вредност поменутих објектима и у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, резултате процене евидентира у својим пословним књигама.

Одељење књиговодства је 06. јула 2018. године интерно поднело захтев за процену вредности пет објеката комисији за процену имовине. До сачињавања Нацрта извештаја нисмо добили доказе да је ова препорука до краја извршена.

Уз примедбе на Нацрт извештаја, Предузеће је доставило извештај о процени наведених објеката и налог за књижене којим је извршено књижење резултата процене у пословним књигама предузећа.

У оквиру позиције грађевинских објеката, пословно административних објеката, Предузеће води и зграду документационог центра у Сремској Каменици. Предметна непокретност је преузета на управљање по основу Уговора о закупу број 463/91-71 од 11. маја 1972. године закљученим са Општином Нови Сад као закуподавцем у дугорочни закуп до 2050. године, без накнаде. Вредност непокретности на дан 31. децембар 2017. године, износи 119.658 хиљада динара.

### Неоткупљени друштвени станови

На позицији неоткупљени друштвени станови, налазе се четири објекта од чега су два објекта за становање запослених на чуварницама и то стан – чуварница на бродској преводници Богојево у којој по основу уговора о закупу живи запослени ангажован на пословима уставара – преводничара и кућа у Малом Стапару, која по својој природи представља објекат старе управне зграде Предузећа на каналу ХС ДТД Врбас – Бездан, а која се не користи јер није за употребу.



У својим пословним књигама, Предузеће има евидентиран и стан у Новом Саду, површине 61м<sup>2</sup> који је по основу Уговора о закупу из 1995. године, дат запосленом на коришћење. Обзиром да је запослени преминуо, а није извршен откуп стана, нити је закључен други уговор, пред Градском управом за имовину и имовинско правне послове у Новом Саду, покренут је поступак принудног иселења свих лица која живе у стану, јер исти користе без правног основа.

Стан који се налази у Зрењанину површине 35 м<sup>2</sup>, дат је у закуп и представља један од станова који је правни претходник ЈВП „Воде Војводине“, купио из средстава ОКМ хидросистема ДТД од правног претходника „ГИК Банат“ ад, Зрењанин, и исти су додељени станарима зграда које су порушене за потребе изградње просека реке Бегеј. У катастарским књигама се предметни објекат и даље води као приватна својина, а носилац права је Стечајна маса ад „ГИК Банат у стечају“.

Споразумом који је Предузеће склопило са Стечајна маса ад „ГИК Банат“ Зрењанин, од 06. марта 2017. године, потписници су се сложили да ће се ЈВП „Воде Војводине“ на предметном стану у катастру непокретности уписати као носилац права коришћења. Према допису Управе за имовину АП Војводине упућеном Предузећу 06. фебруара 2017. године, утврђено је да су предузете радње на утврђивању чињеничног стања ради уписа права јавне својине Покрајине на предметном стану.

### 6.1.3.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема исказани су на дан 31. децембар 2017. године у пословним књигама Предузећа у износу од 2.695.564 хиљада динара.

Повећање вредности на рачуну некретнина, постројења и опреме у износу од 84.429 хиљада динара се односи на нове набавке у току 2017. године.

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност
Канцеларијска опрема	11.461
Опрема водопривредних објеката	21.483
Опрема за радове у водопривреди	23.861
Остала непоменута опрема	665
Транспортна средства и средства везе	26.959
<b>Укупно:</b>	<b>84.429</b>

Од укупне вредности набављене канцеларијске опреме, највећи износ се односи на набавку рачунарске опреме и сервера у износу од 8.045 хиљада динара. На позицији опрема водопривредних објеката, налази се евидентирано опремање бродске преводнице Нови Сад у износу од 21.395 хиљада динара од стране извођача „Гоша монтажа“ ад, Београд. На позицији опреме за радове у водопривреди најзначајнији износ се односи на набавку црпног агрегата и две кранске косачице од добављача „Раско-тамп“ доо, Сента, у укупном износу од 17.942 хиљаде динара. На рачуну транспортна средства и везе исказана су средства по основу куповине путничких и теретних возила, аутоприколица и телефонских апарата.

У поступку ревизије, увидом у аналитичку евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће има у употреби на рачуну постројења и опрема 1.019 појединачних ставки чија је набавна вредност једнака исправци односно до вредности од 1,6 динара. Набавна вредност наведених појединачних ставки износи 29.030

хиљада динара. Предузеће није на крају извештајног периода у 2017. години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе за наведена средства у складу са параграфом 51 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема и Правилником о рачуноводству, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Предузеће је у току ревизије донело 16. јула 2018. године Решење број V-79/276-18 о образовању комисије за процену вредности, резидуалне вредности и процену преосталог века трајања основних средстава ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, која су књижена као опрема на групи конта 023, са стањем на дан 1. април 2018. године. У решењу су наведени чланови Комисије и наведено је да ће Комисији бити достављен списак средстава за процену. До краја ревизије није нам достављен податак шта је комисија урадила нити доказ да је комисија отпочела са радом.

Уз примедбе на Нацрт извештаја, Предузеће је доставило извештај о процени резидуалне вредности и преосталог века трајања опреме као доказ о извршеном књижењу резултата ове процене. По извршеној процени утврђена је садашња вредност у износу од 284 хиљаде динара.

#### 6.1.3.4 Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема на дан биланса чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2017. године	31.децембар 2016. године
Дела ликовне уметности	5.585	5.585
Алат и инвентар са калкулативним отписом	686	902
<b>Укупно:</b>	<b>6.272</b>	<b>6.487</b>

Повећање вредности на рачуну осталих некретнина, постројења и опреме току 2017. године извршено је у износу од 29 хиљада динара.

#### 6.1.3.5 Некретнине, постројења и опрема у припреми

На дан извештајног периода, 31. децембра 2017. године Предузеће је на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми, исказало износ од 1.084.053 хиљада динара.

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у припреми у 2017. години дате су у следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 1. јануар 2017.	1.156.076
Повећање у 2017. години	299.772
Пренос са некретнина, постројења и опрему у припреми у току	-89.712
Обезвређење вредности некретнина, постројења и опрему у припреми	-282.083
<b>Укупно:</b>	<b>1.084.053</b>

Повећање у износу од 210.060 хиљада динара у 2017. години се односи на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Регионални систем Нови Кнежевац	21.009
Изградња канала Кула – Мали Иђош	79.572
Радови на санацији бране на Тиси	3.028
Адаптација електроопреме бродске преводнице Бечеј	17.088
Одржавање хидромашинске опреме на Тиси	8.107
Радови на објекту хидрочвора у Малом Стапару	2.939
Изградња насипа на левој обали Саве од Хртковаца до Јарка	74.876
Изградња црпне станице Чик	3.441
<b>Укупно:</b>	<b>210.060</b>

Анализом позиција које се налазе на овом рачуну, утврђено је да највећу вредност чине инвестиције које се односе на изградњу регионалних подсистема на подручју Војводине. Према наводима одговорних лица Предузећа, ови објекти представљају пројекте чија се изградња одвија по фазама. Такође, по изјави одговорних у Предузећу, неки од ових подсистема делимично се налазе у функцији, а улагање се врши сходно расположивим средствима према приоритетима. У току 2017. године, за изградњу ових објеката, уложено је укупно 100.581 хиљада динара. На осталим подсистемима није било улагања почев од 2015. године, док је на подсистему Плазовић последње улагање извршено 2004. године. Највећи део некретнинама, постројењима и опреме у припреми чине улагања у системе за наводњавање (канални, уставе, црпне станице, преводнице и сл.) који су изложени метеоролошким неприликама, због чега су могућа оштећења на системима у изградњи због којих је неопходно, у смислу МРС 36-Умањење вредности имовине вршити процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме у припреми, умањена.

Преглед најзначајнијих инвестиција у току дат је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив подсистема у изградњи	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Плазовић	198.329	87.265	111.064
Нова Црња - Житиште	96.557	36.618	59.939
Нови Кнежевац	48.819	3.182	45.637
Кикинда	331.896	146.698	185.198
Кула – Мали Иђош	223.542	-	223.542
Тиса – Палић	315.140	-	315.140
<b>Укупно:</b>			<b>940.520</b>

Проценом имовине из 2015. године, на дан 31. децембар 2014. године, коју је извршило „Deloitte“ доо, Београд (Напомена 6.1.), констатована је књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 1.165.513 динара и извршена је процена укупне фер вредности истих у износу од 861.640 хиљаде динара. Према закључку проценитеља, умањење вредности некретнина, постројења и опреме у припреми је извршено из разлога јер су неке инвестиције прекинуте, док је неким умањена вредност због протекла дугог временског периода од момента отпочињања изградње. По изјави одговорних у Предузећу, у највећем делу ради се о објектима

који су започети почетком деведесетих година двадесетог века, а нису завршени како због недостатка средстава, тако и због неиспуњености законских и техничких услова за њихово пуштање у рад.

### **Налаз**

Увидом у табелу процене Некретнина постројења и опреме у припреми коју је сачинио овлашћени проценитељ, „Deloitte“ доо, Београд, утврђено је да Предузеће није доставило податке за пројекат изградње подсистема Тиса-Палић, књиговодствене вредности 315.140 хиљада динара и за два пројекта укупне вредности 8.085 хиљада динара, због чега на наведеним позицијама, проценитељ није имао елемената да изврши умањење вредности инвестиција, односно утврди њихову реалну вредност.

У наредним годинама, након последње процене на дан 31. децембра 2014. године, извршене од стране проценитеља, „Deloitte“ доо, Београд, Предузеће није у смислу МРС 36 - Умањење вредности имовине, параграф 9, вршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства које се налази на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми, умањена.

С обзиром на чињеницу да улагања у некретнине, постројења и опрему у припреми трају дуги низ година, да се једним делом користе и да за део некретнине, постројења и опреме у припреми није уопште вршена процена на обезвређење вредности, у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине, некретнина постројења и опрема у припреми, исказана у билансу стања на дан 31. децембар 2017. године у износу од 1.084.053 хиљада динара, по нашем мишљењу, није реална, односно, истинито и објективно исказана. Такође, у поступку ревизије нисмо у могућности да квантификујемо ефекте неизвршене процене, дела некретнина постројења и опреме у припреми, коју би процена имала на резултат пословања Предузећа.

### **Ризик**

Процена некретнине, постројења и опрему у припреми, у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине, као и утврђивање вредности објектима који се користе, омогућује Предузећу да реално исказе некретнине постројење и опрему у припреми, односно, реално прикаже резултате пословања и финансијски положај Предузећа, што смањује ризик од погрешних закључака корисника финансијских извештаја.

### **Препорука број 3:**

Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине, а резултате процене евидентира у својим пословним књигама.

## **6.1.4. Биолошка средства**

Стање и промене на биолошким средствима предузећа могу се приказати на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Опис	Шуме	Биолошка средства у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
Стање 1. јануар 2017. године	572.637	24.362	596.999
Процена вредности-прираст у 2017. години	42.939	-	42.939
Нова улагања у текућој години		5.152	5.152
Пренос између група	3.056	(3.056)	-
<b>Стање на 31. децембра 2017. године</b>	<b>618.632</b>	<b>26.458</b>	<b>645.090</b>
<b>Исправка вредности биолошких средстава</b>			
Стање 1. јануар 2017. године	19.919	-	19.919
Стање на дан 31. децембар 2017. године	<b>19.919</b>		<b>19.919</b>
<b>Садашња вредност биолошких средстава</b>			
<b>31. децембар 2017. године</b>	<b>598.713</b>	<b>26.458</b>	<b>625.171</b>
<b>31. децембар 2016. године</b>	<b>552.718</b>	<b>24.362</b>	<b>577.080</b>

Предузеће је извршило попис биолошких средстава са стањем на дан 31. децембар 2017. године и усагласило књиговодствено са стварним стањем. Стање биолошких средстава односи се на шуме које су на управљању код Предузећа.

Процена вредности биолошких средстава у износу 42.939 хиљада динара, односно процену прираста шума, извршила је комисија формирана од стране директора Предузећа.

Повећање биолошких средстава у припреми по основу набавки односи се на пошумљавање у газдинским јединицама шума и то: на Основној каналској мрежи (ОКМ) Сомбор - Озаци, Бечеј – Зрењанин и Вршац, а књижење је извршено на основу оверених интерних ситуација предузећа.

#### 6.1.5. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2017. године	31.децембар 2016. године
Учешћа у капиталу осталих правних лица у акцијама		
- „Банат индустрија меса“ а.д., Банатски Карловац	21.040	-
- „ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево	4.592	-
- ГП „Мостоградња“ а.д., Београд	708	-
- „Развојна банка Војводине“ а.д. Нови Сад	2.475	2.475
<i>Учешће у акцијама</i>	<i>28.815</i>	<i>2.475</i>
<i>Исправка вредности учешће у акцијама</i>	<i>(28.815)</i>	<i>(2.475)</i>
Учешћа у капиталу осталих правних лица у уделима		
- „Ниццо Аграр“ д.о.о., Банатски Брестовац	2.340	-
- „Бисер“ д.о.о., Кумане	455	-
- „Соколац“ д.о.о, Нови Бечеј	36.453	36.453
- „Ипок“ д.о.о, Зрењанин	7.026	7.026
-З.З.“ Нови Живот“ – Орловат	856	856

- „Хип Азотара“ д.о.о. Панчево	364	364
- „Јединство“ д.о.о. – Велика Греда	257	257
<i>Учешће у уделитема</i>	<i>47.751</i>	<i>44.956</i>
<i>Исправка вредности учешће у уделитема</i>	<i>(47.554)</i>	<i>(44.759)</i>
Укупно учешћа у капиталу осталих правних лица	76.566	47.431
Укупно исправка вредности учешћа у капиталу	(76.369)	(47.234)
Садашња вредност учешћа у капиталу осталих правних лица	197	197
Остали дугорочни финансијски пласмани		
- стамбени кредити дати запосленима	2.112	2.356
- потраживања за откупљене станове	1.188	1.275
<i>Остали дугорочни финансијски пласмани</i>	<i>3.300</i>	<i>3.631</i>
<b>Укупно:</b>	<b>3.497</b>	<b>3.828</b>

У оквиру дугорочних финансијских пласмана, евидентирана су учешћа у капиталу осталих правних лица у нето износу од 197 хиљада динара и остали дугорочни пласмани у износу од 3.300 хиљада динара

#### 6.1.5.1. Учешћа у капиталу осталих правних лица

Нето учешћа у капиталу осталих правних лица у износу од 170 хиљада динара се односи на учешће у капиталу „Јединства“ д.о.о., Велика Греда.

Набавна вредност учешћа у капиталу осталих правних лица у износу 76.369 хиљада динара настала су конверзијом ненаплаћених потраживања ЈВП „Воде Војводине“ у капитал правних лица наведених у табеларном прегледу.

Правна лица: „Соколац“ д.о.о, Нови Бечеј, „Ипок“ д.о.о, Зрењанин, „Развојна банка Војводине“ а.д. Нови Сад, З.З. „Нови Живот“ – Орловат и „Банат индустрија меса“ а.д., Банатски Карловац. су у поступку стечаја, а „ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево и „Мостоградња“ а.д., Београд су изашли из стечаја и активна су привредна друштва.

#### Налаз

Конверзија потраживања у капитал предузећа, „ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево и ГП „Мостоградња“ а.д., Београд, је извршена по основу Унапред припремљеног плана реорганизације (УППР). „ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево је Обавештењем о извршеној конверзији и регистрацији повећања капитала по основу УППР-а од 8. августа 2017. године обавестила Предузеће о извршеној конверзији. Такође, „Мостоградња“ а.д., Београд, је дописом, који је у Предузећу заведен 7. септембра 2017. године, обавестила Предузеће о извршеној конверзији потраживања у трајни улог у капитал ГП „Мостоградња“ а.д., Београд.

У наставку се даје табеларни приказ учешћа у капиталу осталих правних лица по основу УППР.

Назив	Број акција	Конвертована вредност акције	Укупна вредност акција у дин.	
			% учешћа	
1	2	3	4	5

„ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево	16.406	830,00	0,02454	13.616.980
ГП „Мостоградња“ а.д., Београд	2.132	2.641,50	0,09943	5.631.678
<b>Укупно :</b>				<b>19.248.658</b>

На основу приказаних података се констатује да укупно учешће у капиталу осталих правних лица у акцијама, настало конверзијом потраживања по Унапред припремљеном плану реорганизације износи 19.249 хиљада динара.

У пословним књигама Предузећа евидентирано је учешће у износу од 5.300 хиљада динара и то: учешће у капиталу „ХИП Петрохемије“ а.д., Панчево, у износу од 4.592 хиљада динара и учешће у капиталу „Мостоградње“ а.д., Београд, у износу од 708 хиљада динара. Учешће у капиталу у пословним књигама Предузећа у износу од 5.300 хиљада динара, настало је по основу извршене конверзије потраживање према овим правним лицима, насталих у периоду до 1. јануара 2011. године, када су средства од накнада била приход ЈВП „Воде Војводине“. Део учешћа у износу од 13.949 хиљада динара су конвертована потраживања за водне накнаде које су чиниле приход Покрајинског буџетског фонда за воде. Ова потраживања нису евидентирана у пословним књигама Предузећа. По спроведеном УППР-у и ова потраживања су конвертована и призната као учешће у капиталу ЈВП „Воде Војводине“.

Ова два правна лица су изашла из стечајног поступка и редовно послују, а према подацима из редовних финансијских извештаја за 2017. годину, објављених код Агенције за привредне регистре, њихов укупан капитал, исказан је у следећем износу: „ХИП Петрохемије“ а.д., Панчево, у износу од 24.141.370 хиљада динара, а ГП „Мостоградње“ а.д., Београд, у износу од 1.843.631 хиљада динара.

У поступку ревизије нам нису пружени докази да је Предузеће на дан биланса 31. децембра 2017. године вршило накнадно мерење учешћа у капиталу, како је то предвиђено рачуноводственим политикама Предузећа, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину обелоданило чињенице у вези конверзије потраживања и изласка из стечаја, ова два правна лица у којима Предузећа има учешће у капиталу.

#### **Ризик**

Примена рачуноводствених политика, које су прилагођене захтевима МРС, као и адекватна примена МСФИ, омогућује да подаци у Финансијским извештајима дају објективан приказ финансијског положаја и резултате пословања Предузећа, што смањује ризик од погрешних закључака корисника финансијских извештаја.

#### **Препорука број 4:**

Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама изврши накнадно вредновање (мерење) учешћа у капиталу осталих правних лица у акцијама, а резултате спроведеног УППР-а обелодани у својим финансијским извештајима.

#### **6.1.5.2. Остали дугорочни финансијски пласмани**

Предузеће у оквиру осталих дугорочних пласмана евидентира дате кредите радницима за решавање стамбених потреба као и откупљене друштвене станове, које је Предузеће у ранијем периоду доделило својим запосленим. У складу са закљученим уговорима, на крају сваке године врши се обрачун ревалоризације за уговоре

закључене после 1994. године. Отплате кредита врше се месечно приликом исплате зарада запосленим радницима.

### 6.1.6. Залихе

Залихе се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2017. године	31.децембар 2016. године
Материјал, резервни делови, алат и инвентар, роба	11.463	16.265
Исправка вредности алата и ситног инвентара	(524)	(525)
	10.939	15.740
Недовршена производња	2.597	2.782
Плаћени аванси за залихе и услуге	325.725	308.744
Исправка вредности плаћених аванса за залихе	(5.569)	(5.569)
	320.156	303.175
<b>Укупно:</b>	<b>333.692</b>	<b>321.697</b>

Попис залиха извршен је на дан 31. децембар 2017. године, о чему су састављени појединачни извештаји и достављени централној пописној комисији, за коначан извештај о попису имовине и обавеза, који је усвојио Надзорни одбор предузећа Одлуком број: V-73/3 од 28. јануара 2018. године.

#### 6.1.6.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

На дан 31. децембар 2017. године залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара износе 10.939 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2017. године
Материјал	1.400
Резервни делови	8.875
Алат и ситан инвентар	1.188
Исправка вредности залиха алата и инвентара	(524)
<b>Укупно:</b>	<b>10.939</b>

#### Материјал

Залихе материјала исказане у износу од 1.400 хиљада динара односе се на: гориво и мазиво за радне машине у износу 547 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене у износу 437 хиљада динара, електро материјал у износу 235 хиљада динара, машински материјал у износу 181 хиљада динара.

Предузеће води залихе материјала по набавним ценама, док излаз залиха води по просечним ценама.

Пријем и издавање залиха материјала организовано је преко два магацина који су ван седишта Предузећа и то: магацин за опште намене и магацин одбране од поплава. Радно место магационера припада сектору ОКМ. Апликативни софтвер магацинског пословања је интегрисан са апликативним софтвером који се налази у седишту Предузећа.



Правилником о магацинском пословању у Предузећу регулисана је: организација пословања, задужење магацина, пријем, разврставање и издавање залиха материјала, чување, примопредаја и евидентирање докумената. Овим Правилником је између осталог предвиђено да се излаз залиха врши на основу документа, (налог магацину да изда), оверен од стране магационера и запосленог лица које је примило залихе, односно помоћника директора или лица на које је пренето овлашћење.

#### **Налаз**

Правилником о магацинском пословању су предвиђени документи за пријем и излаз материјала, али није предвиђено на који начин се врши правдање утрошеног материјала. Надаље, документа која су наведена у Правилнику, а која прате залихе, као што су налог магацину да прими и налог магацину да изда и требовање материјала, не достављају се књиговодству ради контроле, иако је чланом 14. Правилника о магацинском пословању предвиђено, да се један примерак налога магацину да изда и примерак требовања доставља у књиговодство Предузећа.

Уз примедбе на Нацрт извештаја, Предузеће је доставило Правилник о измени и допуни Правилника о магацинском пословању којим је уређен начин контроле трошења залиха материјала.

Залихе резервних делова исказане су у износу 8.875 хиљада динара, а односе се на неуграђене резервне делове за радне машине, возила, канцеларијску опрему и слично.

Залихе алата и ситног инвентара исказане су у износу 1.188 хиљада динара, а односе се на: алат за одбрану од поплава у износу 525 хиљада динара, ХТЗ опрему у износу 477 хиљада динара, ауто гуме у износу од 55 хиљада динара, амбалажу у износу од 15 хиљада динара и остало у износу од 116 хиљада динара.

#### **6.1.6.2. Недовршена производња и услуге**

Недовршена производња исказана је у износу 2.597 хиљада динара, а односи се на расадни материјал (саднице).

#### **6.1.6.3. Плаћени аванси за залихе и услуге**

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2017. године, исказани су плаћени аванси за залихе и услуге у износу 325.725 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>31. децембра 2017. године</b>
ВП „Дунав“ ад, Бачка Паланка	38.117
ВДП „Јужни банат“ доо, Вршац	32.769
ВДП „Шајкашка“ доо, Нови Сад	33.259
ДВП „Бачка“ доо, Врбас	31.965
ДВП „Тамиш-Дунав“ Панчево	27.477
ДВП „Средњи банат“ Зрењанин	26.450
ВДП „Горњи банат“ Кикинда	23.794
ВДП „Средња Бачка“ Бечеј	22.707
ВДП „Западна Бачка“ Сомбор	16.171

ВП „Галовица“ Земун	11.760
ЕПС Дистрибуција „ЕД Сомбор“	10.308
ЕПС Дистрибуција „ЕД Суботица“	9.221
ВП „Ушће“ Бела Црква	7.757
ВП „Хидросрем“ доо, Сремска Митровица	6.150
ВП „Шидина“ доо, Шид	4.557
ЈКП „4 Октобар“ Дебелача	4.126
ДТД ВАД „Сента“ ад, Сента	4.019
ВП „Подунавље“ доо, Ковин	3.852
ВП „Регулације“ Сремска Митровица	2.673
ВДП „Северна Бачка“ доо, Суботица	2.587
ВП „Сава“ доо, Сремска Митровица	2.329
ВП „Сава“ доо, Шабац	1.280
Факултет техничких наука, Нови Сад	930
Остали	1.467
	<b>325.725</b>
Исправка вредности датих аванса	(5.569)
<b>Укупно</b>	<b>320.156</b>

Највећи износ датих аванса од 299.673 хиљада динара односи се на авансе плаћене водопривредним друштвима по закљученим уговорима о јавним набавкама. Извор средстава за плаћање аванса у највећем делу су од локалних самоуправа, које учествују у суфинансирању разних послова, на које се односи износ од 282.195 хиљада динара, а износ од 43.530 хиљада су средстава из буџета АП Војводине.

У пословним књигама Предузећа извршена је исправка плаћених аванса у износу од 5.569 хиљада динара и односи се на следеће добављаче:

- у хиљадама динара-

Назив	Износ
ЈКП „4 Октобар“ Дебелача	4.126
Факултет техничких наука, Нови Сад	930
Институт „Јарослав Черни“ Београд	164
„Водопривреда“ ад, Пожаревац	100
Остали	249
<b>Укупно:</b>	<b>5.569</b>

Предузеће је поднело тужбу против ЈКП „4 Октобар“, Дебелача, у износу 4.126 хиљада динара. Предузеће је у току вршења ревизије односно 28. маја 2018. године, закључило Анекс уговора о изради студије научно истраживачког пројекта анализа стања и оптимизација даљег развоја јавног водопривредног сектора у АПВ са аспекта техничке функционалности са „Факултетом техничких наука“, Нови Сад. Чланом 2. Анекса уговора констатовао да је „Факултет техничких наука“ Нови Сад, израдио студију која је предмет уговора.

#### 6.1.7. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан биланса исказана су потраживања од купаца у земљи и то:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2017. године	31.децембар 2016. године
Купци у земљи:		
- Правна лица за накнаде, остале услуге	236.279	335.853
- Купци у принудној наплати	10.365	10.199
- Купци у реструктурирању	112	287.691
- Физичка лица за накнаде, остале услуге и камату	114.623	163.243
- Потраживања од купаца по репрограму	191.284	217.307
- Потраживање од купаца по извршним судским решењима	220.620	230.524
- Потраживања од купаца у принудној наплати пријављена код пореске управе	-	6
- Потраживања од купаца за камату	62.812	37.397
- Спорна потраживања од купаца	1.805.190	1.684.794
- Потраживања из приватизације	11.378	11.535
	<b>2.652.663</b>	<b>2.978.549</b>
Исправка вредности потраживања	(2.620.308)	(2.960.072)
<b>Укупно:</b>	<b>32.355</b>	<b>18.477</b>

Потраживања по основу продаје купцима у земљи у највећем делу се односе на потраживања по основу накнада за одводњавање и потичу из ранијег периода.

Потраживања за водне накнаде, за које је извршена исправка вредности у целокупном износу, се односе на потраживања до 2011. године, када је био у примени ранији Закон о водама<sup>28</sup>, по којем су накнаде за одводњавање биле приход Предузећа. Доношењем новог Закона о водама од 1. јануара 2011. године престале су да важе одредбе старог закона, а водне накнаде на територији АП Војводине постале су приход буџета АП Војводине. У складу са Законом о водама, који је тренутно на снази основан је Буџетски фонд за воде аутономне покрајине, који управља средствима од водних накнада. Средства од водних накнада су главни извор прихода, која су намењена за финансирање послова од општег интереса, као што су: послови уређења водотока и заштите од штетног дејства вода, уређења и коришћења вода, заштита вода од загађења, уређење система за одводњавање и наводњавање, управљање хидросистемима и остали послови од општег интереса из водне делатности. Послове од општег интереса, које обавља Предузеће, финансирају се из водних накнада, које Буџетски фонд за воде уплаћује на буџетски рачун Предузећа и у складу са програмом пословања ова средства чине Приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично.

Старосна структура потраживања од купаца приказана је следећом табелом.

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2017. године	31.децембар 2016. године
Потраживања чији је рок за наплату до 1 године	32.407	17.299
Потраживања чији је рок за наплату од 1 до 2 године	8.863	7.505
Потраживања чији је рок за наплату од 2 до 3 године	9.447	11.960
Потраживања чији је рок за наплату преко 3 године	2.601.946	2.941.785
<b>Укупно:</b>	<b>2.652.663</b>	<b>2.978.549</b>

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 46/91, 53/93, 54/96 и 101/2005

Сумњива и спорна потраживања се односе на потраживања са купцима која су у стечају или ликвидацији.

Предузеће је извршило попис потраживања у оквиру редовног годишњег пописа са стањем на дан 31. децембар 2017. године. У складу са извршеним пописом, а према Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину, Предузеће је обелоданило да процену наплативости потраживања врши стручна комисија која сачињава предлог ненаплативих потраживања, а коначну одлуку доноси Надзорни одбор, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Предузеће је у Напоменама уз финансијски извештај за 2017. годину обелоданило неслагање потраживања са стањем на дан 30. новембар 2017. године у износу од 477.373 хиљада динара.

На основу захтева за независном потврдом салда, послатим у току ревизије, утврђено је да Предузеће на дан 31. децембар 2017. године има неусаглашених потраживања са купцима који су највећим делом у стечају или код којих је покренут унапред припремљен план реорганизације и односе се на потраживања из ранијих периода. Предузеће је у току ревизије отпочело са радњама око усаглашавања са купцима.

На доспела потраживања Предузеће не врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања није обезбеђена теретом на имовину дужника или јемством трећег лица.

#### *Исправка вредности потраживања*

Према презентованој документацији Предузеће је извршило индиректан отпис, односно исправку вредности ненаплаћених потраживања у укупном износу од 2.620.308 хиљада динара и то: потраживања од купаца у земљи за водне накнаде у износу од 2.512.951 хиљада динара, потраживања за остале производе и услуге у износу од 55.370 хиљада динара и сумњива и спорна потраживања у износу од 51.959 хиљада динара.

Промене на рачунима исправке вредности године приказане су у следећем прегледу:

-у хиљадама динара-		
Опис	2017. година	2016. година
Стање на почетку године	2.960.072	3.183.594
Нове исправке у току године	45.308	7.597
Сторно исправке (застарелост, измена решења)	(283.934)	(96.623)
Наплата претходно исправљених потраживања	(101.138)	(134.496)
<b>Стање на крају године</b>	<b>2.620.308</b>	<b>2.960.072</b>

Правилником о рачуноводственим политикама предвиђено је да Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца, преко рачуна исправке вредности, доноси, на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, Надзорни одбор Предузећа, у оквиру одлуке о оцени извештаја Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису.

Увидом у документацију, Предузеће у исправци потраживања има исказана и исправљена потраживања код којих је прошао рок опште застаре потраживања, односно потраживања која су старија од десет година. Највећим делом исправљена потраживања код којих је прошао рок опште застаре се односе на правна лица која су у стечају. Предузеће је у стечајну масу пријавило ова потраживања. Код ових

потраживања висок је степен неизвесности наплативости. По објашњењу запослених у рачуноводству Предузеће често нема ажуран увид о поступцима стечаја код дужника, у којој су фази и да ли су окончани, па самим тим постоји вероватноћа да евиденција о исправци потраживања није у потпуности ажурна.

Изменом решења купцима за водне накнаде Предузеће је смањило односно искњижило исправљена потраживања у укупном износу од 188.313 хиљада динара.

#### 6.1.8. Друга потраживања

Друга потраживања се односе на:

-у хиљадама динара-		
Назив	31.децембар 2017. године	31.децембар 2016. године
<b>Друга потраживања</b>		
-Потраживања од камата и дивиденди	2.085	1.213
-Потраживања од запослених	18.220	12.839
-Остала потраживања од државних органа	-	89.773
-Потраживање за више плаћен порез на добит	2.442	2.443
-Потраживање за више плаћене остале порезе	100	100
-Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	3.924	5.777
-Потраживања од осигуравајућих организација	-	22
	<b>26.771</b>	<b>112.167</b>
<b>Исправка вредности других потраживања</b>		
	<b>(558)</b>	<b>(558)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>26.213</b>	<b>111.609</b>

Потраживања од камата и дивиденди у износу од 2.085 хиљада динара односе се на потраживања за обрачун затезне камате на потраживања од купаца која нису у року измирена у износу од 558 хиљада динара и на камате по депозитима код комерцијалних банака у износу од 1.527 хиљада динара.

Потраживање од запослених у износу од 18.220 хиљада динара обухвата потраживање по основу бескаматног зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника које предузеће даје запосленим, а које запослени враћају Предузећу на основу месечних обустава од зараде на највише шест месечних рата. Зајмови запосленима предвиђени су чланом 58. Колективног уговора.

Потраживања на износ од 2.442 хиљада динара се односи на више плаћен порез на добит.

Потраживање за више плаћене остале порезе у износу од 100 хиљада динара се односи на порез на употребу и држање добара.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 3.924 хиљада динара, односе се на потраживања од Фонда за здравствено осигурање по основу боловања преко 30 дана у износу од 1.880 хиљаде динара, породилског боловања у износу од 2.031 хиљада динара и 13 хиљада динара на име потраживања за накнаду зарада за време војне вежбе.

Исправка вредности других потраживања у износу од 558 хиљада динара се односи на исправку потраживања за камате по датом авнсу „Јумко“ ад, Врање.

### 6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовину и готовинске еквиваленте чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2017. године	31.децембар 2016. године
Текући и пословни рачуни - динарски	1.490.872	1.671.852
Текући пословни рачуни - девизни	105.775	14.213
Благајна	6	14
<b>Укупно:</b>	<b>1.596.653</b>	<b>1.686.079</b>

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2017. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Новчана средства на текућим рачунима Предузећа чине средства на рачунима Предузећа отворених код следећих пословних банака:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2017. године
„Поштанска штедионица“ а.д. Београд	559.728
Министарство финансија - Управа за трезор	484.384
„Нлб банка“ Нови Сад	200.618
„Аik banka“ а.д. Београд	147.705
„Intesa banka“ а.д. Београд	98.437
<b>Укупно:</b>	<b>1.490.872</b>

Предузеће је са пословним банкама усагласило стања новчаних средстава на дан 31. децембар 2017. године.

Новчана средства на текућем рачуну код Министарства финансија - Управе за трезор у износу 484.384 хиљаде динара су неутрошена средства добијена из буџета АП Војводине и буџета локалних самоуправа.

На текућем рачуну код пословних банака исказана су средства у износу 1.006.486 хиљада динара, а односе се на: наплаћена потраживања за водне накнаде из претходног периода у износу 954.902 хиљада динара, наплаћене дозволе за привредни и рекреативни риболов у износу 50.402 хиљада динара, наплата коришћења парка природе „Јегричка“ и заштитног парка природе „Бељанска бара“ – риболовно подручје у износу 1.135 хиљада динара, и добијена средства за боловање у износу 47 хиљада динара.

Већи део средстава, која се налазе на текућем рачуну субјекта ревизије, акумулиран је од наплате потраживања из периода када су водне накнаде биле приход Предузећа и од правних и физичких лица и као приход се евидентирале се на текући рачун Предузећа.

Према објашњењу руководства ова средства су за Предузеће неопходна да би се обезбедила ликвидност Предузећа. Од 2011. године, водне накнаде постају јавни приход, и уплате за ове накнаде се врше на уплатни рачун јавних прихода, односно на рачун буџета Аутономне покрајине Војводина. (Напомена: Програм пословања).

Текући пословни рачуни - девизни исказани су у износу 105.775 хиљада динара, а односе се на средства у оквиру „Interreg-IPA“ програма прекограничне сарадње Румунија - Србија за период 2014 - 2020 година, за обнову пловне инфраструктуре на каналу Бегеј у износу 100.688 хиљада динара односно 849.885,03 евра по средњем курсу НБС; средства у оквиру „Interreg-IPA“ програма прекограничне сарадње Хрватска - Србија у износу 5.086 хиљада динара, односно 42.926,95 евра по средњем курсу НБС за интегрисани прекогранични систем мониторинга и управљања за ризике од поплава, заштите природе и биолошких различитости и шумарство кроз шумске и остале мере, и хиљаду динара односно 10 евра за службена путовања у иностранство.

#### **6.1.10. Активна временска разграничења**

Активна временска разграничења чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2017. године	31.децембар 2016. године
Унапред плаћени трошкови	1.689	-
Потраживања за нефактурисани приход	2.336	2.292
Разграничени трошкови по основу обавеза	13.252	14.646
Остала активна временска разграничења	773	1.386
<b>Укупно:</b>	<b>18.050</b>	<b>18.306</b>

##### **6.1.10.1. Унапред плаћена трошкови**

Унапред плаћени трошкови, исказани у износу 1.689 хиљада динара, односе се на унапред обрачунате плаћене трошкове по основу доласка и одласка на посао као претплатне карте ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад.

##### **6.1.10.2. Потраживања за нефактурисани приход**

Потраживања за нефактурисани приход, исказана у износу 2.336 хиљада динара, односе се на потраживања по основу рефундације споредних трошкова по основу закупнине. Дата потраживања нису могла бити фактурисана, а за исте су настали трошкови текућег периода.

##### **6.1.10.3. Разграничени трошкови по основу обавеза**

Разграничени трошкови по основу обавеза, исказани су у износу 13.252 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу премија осигурања.

##### **6.1.10.4. Остала активна временска разграничења**

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 773 хиљада динара, односе се на разграничени порез на додату вредност.

#### **6.1.11. Капитал**

Укупан капитал Предузећа исказан у билансу стања има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2017. године	31.децембар 2016. године
Основни капитал	14.364.329	14.366.384
Уписани а неуплаћени капитал	217	217
Резерве	4.111	4.111
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина постројења и опреме	29.275.373	29.322.350
Нереализовани губици по основу ХОВ-а и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(6.423)	(4.974)
Нераспоређени добитак	5.622	17.516
Губитак	(2.440.219)	(2.448.977)
<b>Укупно:</b>	<b>41.203.010</b>	<b>41.256.627</b>

### 6.1.11.1. Основни капитал

Основни капитал јавног предузећа чини имовина (непокретна и покретна) која је у власништву државе. Имовину јавног предузећа чини право својине на покретним и непокретним стварима, новчана средства и хартије од вредности и друга имовинска права, која су пренета у својину јавног предузећа, у складу са законом, укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини<sup>29</sup>.

Основни капитал ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, чини државни капитал у износу од 14.354.223 хиљада динара и остали основни капитал у износу од 12.161 хиљада динара.

Оснивачки капитал Предузећа је на основу Одлуке о оснивању ЈВП за газдовање водама на територији АП Војводине 01 број: 023-8 од 08. маја 2002. године, Скупштине АП Војводине<sup>30</sup>, уписан у судски регистар решењем Трговинског суда у Новом Саду број I FI. 2146/2002 од 11. јуна 2002. године. Уписани капитал Предузећа, по овој одлуци износи 5.000,00 УСД, а уплаћен у износу од 162 хиљада динара (противвредност 2.500 УСД).

ЈВП „Воде Војводине“ су након деобног биланса од 28. фебруара 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. Капитал по деобном билансу и све промене на капиталу до 2012. године нису уписиване у регистар Агенције за привредне регистре. Код Агенције за привредне регистре број БД 38835/2012 од 9. априла 2012. године, уписан је и унет неновчани капитал у износу од 14.366.384 хиљада динара.

Смањење основног капитала у 2017. години у износу од 2.055 хиљада динара, извршено је због искњижавања грађевинских објеката, који су, у ранијем периоду, унети као неновчани капитал Предузећа. Вредност ових објеката, у моменту уноса у капитал Предузећа износила је 2.055 хиљада динара. Искњижени објекти, су у међувремену ревалоризовани, а њихова ревалоризована вредност износи 54.025 хиљада динара. Искњижавање грађевинских објеката је извршено на основу Одлуке надзорног одбора број: V-73/64 од 27. јула 2017. године.

<sup>29</sup> Члан 10. Закона о јавним предузећима

<sup>30</sup> „Службени лист АП Војводине“ број 7/2002



На основу поменуте Одлуке објекти су и даље на коришћењу у Предузећу и евидентирани у ванбилансним евиденцијама.

#### **Налаз**

Предузеће је, искњижавањем грађевинских објеката, у пословним књигама извршило смањење Основног капитала за 2.055 хиљада динара, а да за то смањење није имало одлуку надлежног органа. Како је предузеће основано од стране Аутономне покрајине Војводине, то према члану 5. став 2. Закона о јавним предузећима, а у вези са чланом 31. Статута Аутономне покрајине Војводине, акт о оснивању доноси Скупштина Аутономне покрајине Војводине, која врши права оснивача. Како акт о оснивању јавног предузећа, према члану 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима, садржи одредбе о износу основног капитала, као и опису, врсти и вредности неновчаног улога, то без одлуке Скупштине Аутономне покрајине Војводине која би представљала рачуноводствену исправу у смислу члана 8. и 9. Закона о рачуноводству, износ основног капитала није било могуће изменити. С обзиром на чињеницу да је умањење основног капитала извршено без одлуке надлежног органа, Скупштине АПВ, Предузеће је у билансу стања на дан 31. децембра 2017. године мање исказало Основни капитал у износу од 2.055 хиљада динара, Ревалоризационе резерве у износу од 45.329 хиљада динара, Одложене пореске обавезе у износу од 6.641 хиљада динара као и Некретнине постројења и опрему у износу од 54.025 хиљада динара.

#### **Ризик**

Књижење пословних промена, на основу документације, која у смислу члана 8. и 9. Закона о рачуноводству не представља рачуноводствену исправу, финансијски извештаји не приказују објективно финансијски положај Предузећа, што повећава ризик од погрешних закључака корисника финансијских извештаја.

#### **Препорука број 5:**

Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама изврши корекцију књижења којом је смањен Основни капитал, односно да за смањење Основног капитала обезбеди одлуку надлежног органа.

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.

#### **6.1.11.2. Уписани а неуплаћени капитал**

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

#### **6.1.11.3. Резерве**

Резерве у износу од РСД 4.111 хиљада (2016. година РСД 4.111 хиљада), на дан биланса исказане су као обавезне резерве које се формирају у складу са законом.

**6.1.11.4. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме**

Ревалоризационе резерве у износу од 29.275.373 хиљада динара (у 2016. години 29.322.350 хиљада динара) обухватају позитиван ефекат промене фер вредности некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања. Промене на ревалоризационим резервама у току 2017. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Шуме	Остало	Укупно
Стање 1.јануара	5.646.312	21.420.598	2.167.180	88.249	11	29.322.350
Искњижавање и пренос на ванбилансну активу	-	(51.969)	-	-	-	(51.969)
Расходовање опреме	-	-	(1.934)	-	(1)	(1.935)
Донос са одложених пореских обавеза	-	6.641	286	-	-	6.927
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>5.646.312</b>	<b>21.375.270</b>	<b>2.165.532</b>	<b>88.249</b>	<b>10</b>	<b>29.275.373</b>

Смањење ревалоризационих резерви грађевинских објеката у износу од 51.969 хиљада динара извршено је због искњижавања грађевинских објеката и преноса на ванбилансну евиденцију, на захтев оснивача, а по одлуци Надзорног одбора од 27. јула 2017. године. Смањење ревалоризационих резерви постројења и опреме у износу од 1.934 хиљаде динара извршено је на основу одлука Надзорног одбора о расходу и отуђењу потрајале опреме.

Повећање ревалоризационих резерви је извршено преносом са одложених пореских обавеза у адекватном износу искњижених грађевинских објеката и опреме, због чињенице да су приликом прве ревалоризације некретнина, постројења и опреме део ревалоризационих резерви умањене у корист одложених пореских обавеза.

#### 6.1.11.5. Нереализовани губици по основу ХОВ-а и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Нереализовани губици по основу ХОВ-а и других компоненти осталог свеобухватног резултата дати су следећим прегледом:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2017. године	31.децембар 2016. године
Актуарски добици	10.562	10.562
Актуарски губици	(14.621)	(13.172)
Нереализовани губици	(4.059)	(2.610)
Губици по основу хартија од вредности располож. за продају	(2.364)	(2.364)
<b>Укупно:</b>	<b>(6.423)</b>	<b>4.974</b>

Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања исказују се у складу са МРС 19 – Примања запослених у оквиру свеобухватног резултата (тј. у оквиру капитала), а у вези са накнадама после престанка радног односа.

Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају, исказују промене фер вредности финансијске имовине расположиве за продају у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти – признавање и одмеравање.

Промене на нерезализованим актуарским губицима по основу планова дефинисаних примања и хартија од вредности расположивих за продају у току 2017. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	Актуарски губици	ХОВ расположиве за продају	Укупно
Стање на почетку године	2.610	2.364	4.974
Повећање у току године	1.449	-	1.449
<b>Стање на крају године</b>	<b>4.059</b>	<b>2.364</b>	<b>6.423</b>

#### 6.1.11.6. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак у износу од 5.622 хиљаде динара односи се на добитак остварен у ранијим годинама у износу од 1.934 хиљада динара и добитак остварен у текућој години у износу од 3.688 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа је 25. јуна 2018. године донео Одлуку о расподели добити за 2017. годину. Овом Одлуком се остварена нето добит у износу од 5.622 хиљада динара распоређује на следећи начин:

-2.811 хиљада динара, што чини 50% од износа нераспоређене добити, преноси се оснивачу ЈВП „Воде Војводине“

-2.811 хиљада динара, као преосталих 50% од износа нераспоређене добити, распоређује се за покриће дела губитка из ранијих година.

#### 6.1.11.7. Губитак

Губитак у износу од 2.440.219 хиљада динара се односи на губитке пренете из ранијих година. Највећи део губитака потиче из 2012. године, када је Предузеће донело одлуку да изврши индиректан отпис ненаплаћених потраживања. Том приликом је, на терет резултата, извршена исправка вредности за сва потраживања по основу главнице и камате од обвезника накнада из претходног периода, закључно са 31. децембром 2010. године. Од укупне исправке, 74% се односило на исправку вредности потраживања за камату.

Предузеће је у 2017. години извршило смањење губитка у износу од 122.551 хиљада динара и то:

-у износу од 8.758 хиљада динара, што чини 50% од износа нераспоређене добити,

-у износ од 113.793 хиљада динара по основу исправке материјално значајне грешке.

Покриће губитка из нераспоређене добити извршено је на основу Одлуке Надзорног одбора о расподели добити за 2016. годину број: V 73/47 од 31. маја 2017.

Смањење губитка у износу од 113.793 хиљада динара извршено је по основу исправке грешке из ранијих година. Наиме, Предузеће је у 2015. години извршило обезвређење некретнина, постројења и опреме у припреми финансираних делом из средстава буџета АП Војводине намењених за капитална улагања. Међутим, Предузеће није укинуло сразмеран износ одложених прихода у складу са МРС 20 -

Државна давања, који захтева да се давање призна у билансу успеха у истом периоду када и релевантан расход, због чега су у билансу стања на дан 31. децембра 2016. године, одложени приходи и губитак ранијих година више исказани за наведени износ. Укидање одложених прихода и њихово признавање у пословним књигама, Предузеће је извршило у току 2017. године.

#### 6.1.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан биланса чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2017. године	31.децембар 2016. године
Резервисања за трошк.обнављања природ.богатстава	10.838	10.581
Резервисања за отпремнине	43.180	39.511
Резервисања за јубиларне награде	20.889	18.502
Резервисања за трошкове судских спорова	24.500	24.000
Резервисања за обнову рибарског подручја	703	703
<b>Укупно:</b>	<b>100.110</b>	<b>93.297</b>

Промене на дугорочним резервисањима у току 2017. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	Трошкови обновљања шума	Отпремнине и јубиларне накнаде	Судски спорови	Остала	Укупно
Стање на почетку године	10.581	58.013	24.000	703	93.297
Нова резервисања у току године	1.636	12.774	7.603	-	22.013
Пошумљавање	(1.379)			-	(1.064)
Исплате у току године	-	(6.718)	(7.103)	-	(13.821)
<b>Стање на крају године</b>	<b>10.838</b>	<b>64.069</b>	<b>24.500</b>	<b>703</b>	<b>100.110</b>

Пошто је Предузеће корисник шума (сече и продаје шуму) сходно Закону о шумама<sup>31</sup>, обавезно је да исте користи на начин да се њихова вредност очува и повећа. Обнављање шума представља законску обавезу, која се извршава резервисањем средстава за ове намене.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, резервисања за репродукцију шума обрачунавају се најмање у висини 24% посечене дрвне масе меких лишћара, односно у висини од 15% од вредности посечене дрвне масе тврдых лишћара на најближем продајном месту (камионски пут).

Такође, Законом о шумама прописано је плаћање накнаде за коришћење шума и шумског земљишта од стране корисника шума (3% тржишне вредности израђених дрвних сортимената на месту сече), коју Предузеће редовно плаћа.

Резервисања за јубиларне награде Предузеће је вршило у складу са захтевима МРС 19 - Примања запослених. Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде извршена су на основу садашње вредности очекиваних будућих исплата запосленима по овим основама, а након испуњавања свих предвиђених услова. Садашња вредност очекиваних будућих исплата за јубиларне награде и

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, бр. 30/10 и 93/12

отпремнине утврђена је коришћењем дисконтне стопе од 3,5% и предвиђене стопе раста зарада од 2% годишње. Резервисања за отпремнине код одласка у пензију извршена су на бази обрачуна и процене дисконтованих накнада са стањем на дан 31. децембар 2017. годину од стране стручних служби Предузећа. Процена је укључила процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада и будућих повећања накнаде по одласку у пензију.

Резервисања за судске спорове на дан 31. децембар 2017. године утврђена су у износу од 24.500 хиљада динара. Резервисање је извршено на основу процене вероватних губитака извршене од стране правног заступника Предузећа.

#### 6.1.13. Одложене пореске обавезе

Одложена пореска обавеза исказана у износу од 4.095.246 хиљада динара утврђена је по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице на дан 31. децембар 2017. године, а чини је разлика између укупних одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза на дан биланса.

У табеларном прегледу даје се приказ привремене разлике по основу којих су утврђена одложена пореска средства у 2017. години са променама у току године:

- у хиљадама динара-

Опис	Отпремнине	Јубиларне награде	Судски спорови	Укупно
Почетно стање	6.981	-	-	6.981
Исправка привремених разлика	717	2.775	3.600	7.092
Повећања у току године	-	358	75	433
Смањење у току године	(14.506)	-	-	(14.506)
<b>Стање на крају периода</b>	<b>(6.808)</b>	<b>3.133</b>	<b>3.675</b>	<b>-</b>

Промене на одложеним пореским обавезама у 2017. години биле су следеће:

- у хиљадама динара-

Опис	Износ
Почетно стање	4.080.539
Корекција почетног стања по основу одложених пореских средстава	6.981
Смањење за расходована основна средства по основу рев. резерви	(6.927)
Смањење по основу пребијања са одложеним пореским средствима	(13.285)
Повећање у току периода по основу разлика за ревал. сред.	27.938
<b>Стање на крају периода</b>	<b>4.095.246</b>

Резултат промене на одложеним пореским средствима и одложеним пореским обавезама су одложени порески приходи, односно расходи периода.

#### 6.1.14. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2017. године	31.децембар 2016. године
Примљени аванси	14.166	16.014
Обавезе из пословања	187.650	165.131
Остале краткорочне обавезе	139	27

Обавезе за порез на додату вредност	3.728	2.872
Обавезе за остале порезе, доприносе и остале дажбине	2.160	2.292
Пасивна временска разграничења	3.281.361	3.588.610
<b>Укупно:</b>	<b>3.489.204</b>	<b>3.774.946</b>

#### 6.1.14.1 Примљени аванси

Примљени аванси на дан 31. децембра 2017. године износе 14.166 хиљада динара и односе се на примљене авансе од купаца за:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2017. године
Примљени аванси за радове у водопривреди	5.475
Примљени аванси од јавних водопривредних предузећа	3.825
Примљени аванси из којих се не плаћа ПДВ	4.866
<b>Укупно:</b>	<b>14.166</b>

Већим делом примљени аванси потичу из периода када је приход од водних накнада био приход Предузећа и наплаћивао се директно на рачун Предузећа. Обавезе за примљене авансе нису усаглашаване, а по изјави одговорних у рачуноводству Предузећа, многи купци и немају информацију о својим потраживањима. У поступку ревизије је сугерисано одговорним лицима у предузећу да преиспитају основаност примљених аванса, њихову намену као и то да ли имају примљене авансе код којих је прошао рок опште застаре. Према информацијама добијеним у току ревизије, одговорна лица у Предузећу су почела да контактирају купце и да тамо где је то могуће, дате авансе враћају на захтев купаца, а за авансе код којих је прошао рок опште застаре, врше опривредовање обавеза за примљене авансе.

#### 6.1.14.2. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у 2017. години износе 187.650 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2017. године	31.децембар 2016. године
Обавезе према добављачима у земљи	187.557	165.038
Остале обавезе из пословања	93	93
<b>Укупно:</b>	<b>187.650</b>	<b>165.131</b>

#### Обавезе према добављачима у земљи

Обавезе према добављачима у земљи у износу од 187.557 хиљада динара у највећем делу се односе на следеће добављаче:

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2017. године
ВД „Западна Бачка“ доо, Сомбор	13.550
„ДДОР“ адо, Нови Сад	13.263
ДП „Галовица“ доо, Земун	11.630
ДП „Средњи Банат“, доо, Зрењанин	11.683
ВД „Тамиш Дунав“ доо, Панчево	10.727

„Гоша монтажа“ ад, Београд	8.003
„Рибњичарство Сремска Каменица“, Сремска Каменица	8.228
„Rasco - Tamp“ доо, Сента	8.252
ВД „Дунав“ ад, Бачка Паланка	8.861
ВД „Регулације“ доо, Сремска Митровица	7.405
ВД „Шајкашка“ доо, Нови Сад	5.078
ВДП „Горњи Банат“ доо, Кикинда	5.088
„Нитес“ доо, Београд	4.800
„Завод за урбанизам Војводине“, Нови Сад	4.860
„Природно математички факултет“, Нови Сад	4.143
ВД „Бачка“ доо, Врбас	4.288
ВД „Ушће“ доо, Бела Црква	4.760
„Кран – инжењеринг“ доо, Књажевац	3.028
„Safe“ доо, Нови Сад	3.212
ДП „Северна Бачка“ доо, Суботица	3.539
ДП „Средња Бачка“ доо, Бечеј	3.702
Истраживачко – развојни институт „Лола“ доо, Београд	2.077
ДТД Водопривредно друштво „Сента“ доо, Сента	2.459
„Нис“ ад, Нови Сад	2.665
ДП „Јужни Банат“ доо, Вршац	2.675
ДП „Подунавље“ доо, Ковин	1.562
ВДП „Ширина“ доо, Шид	656
Остали	27.363
<b>Укупно:</b>	<b>187.557</b>

Независном потврдом салда обухваћено је 32 добављача, са укупним салдом у износу од 162.227 хиљада динара, што чини 86,50% обавеза према добављачима, а салдо са 14 добављача није у потпуности усаглашен за износ од 69.265 хиљада динара. Предузеће је у Напоменама уз финансијски извештај за 2017. годину обелоданило неслагање са добављачима са стањем на дан 30. септембар 2017. године у износу од 32.129 хиљада динара. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, Предузеће није обелоданило неусаглашености са добављачима на дан 31.децембар 2016. године.

#### *Остале обавезе из пословања*

Остале обавезе из пословања у износу од 93 хиљаде динара се односе на обавезе према „Нис“ ад, Нови Сад, за обавезе по рачуну из 2012. године који је два пута плаћен. Одговорна лица су изјавила да су контактирали добављача ради усаглашавања.

#### **6.1.14.3. Остале краткорочне обавезе**

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу 139 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу службеног пута у земљи у износу 89 хиљаде динара, обавезе по основу уговора о закупу 29 хиљада динара и обавезе према запосленима за превоз за долазак и одлазак са посла 21 хиљаду динара.

#### 6.1.14.4 Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност исказане су у износу 3.728 хиљада динара, а односе се на порез на додату вредност за децембар 2017. године. Предузеће је уплатило обавезу за порез на додату вредност у јануару 2018. године.

#### 6.1.14.5 Обавезе за остале порезе, доприносе и остале дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и остале дажбине исказане су у износу од 2.160 хиљада динара, а односе се на накнаду за коришћење риболовног подручја у износу 2.056 хиљада динара, накнада за посечено дрво 31 хиљада динара и друге обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу 73 хиљаде динара.

#### 6.1.14.6 Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2017. године	31.децембар 2016. године
Унапред обрачунати трошкови	70.819	-
Одложени приходи и примљене донације	3.210.542	3.588.610
<b>Укупно:</b>	<b>3.281.361</b>	<b>3.588.610</b>

##### *Унапред обрачунати трошкови*

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу 70.819 хиљада динара, а односе се на временска разграничења: по основу привремених ситуација који су примљене у јануару 2018. године, а односе се на 2017. годину за изведене радове од водопривредних друштава у износу 57.783 хиљада динара и рачуна за електричну енергију и комуналне услуге који су примљени у јануару 2018. године, а односе се на 2017. годину, у износу 13.036 хиљада динара.

##### *Одложени приходи и примљене донације*

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама у 2017. години приказане су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Опис	2017. година
<b>Стање на почетку године</b>	<b>3.816.196</b>
Корекција почетног стања	(113.793)
Повећање у 2017. години	448.457
Поврат неутрошених средстава	(4.244)
Смањење у корист прихода	(936.074)
<b>Стање на крају године</b>	<b>3.210.542</b>

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама по изворима :

Опис	Буџет АП Војводине	Буџета општина	Буџет Републике	Стране донације	Примљена опрема	Укупно
Стање на	3.457.439	272.342	86.316	5	94	3.816.196



почетку године						
Смањење на терет губитка	(113.793)	-	-	-		(113.793)
Повећања у току године	38.639	303.851	-	105.967		448.457
Поврат неутрош.сред.	(2.726)	(1.518)	-	-		(4.244)
Смањење у корист прихода	(677.047)	(256.671)	(2.294)	(41)	(21)	(936.074)
Стање на крају године	2.702.512	318.004	84.022	105.931	73	3.210.542

У пословним књигама Предузеће је извршило корекцију односно, умањило почетно стање рачуна одложени приходи и примљене донације у износу 113.793 хиљаде динара (Напомена 6.1.10.7.).

Одложени приходи и примљене донације исказани у износу 3.210.542 хиљада динара, у пословним књигама Предузећа су евидентиране промене у складу са МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Примљене донације из иностранства у износу 105.931 хиљада динара, а односе се углавном на средства у оквиру „Interreg-IPA“ програма прекограничне сарадње Румунија - Србија за период 2014 - 2020 година, за обнову пловне инфраструктуре на каналу Бегеј у износу 100.688 хиљада динара, односно 849.885 ЕУР, затим средства у оквиру „Interreg-IPA“ програма прекограничне сарадње Хрватска - Србија у износу 5.086 хиљада динара, односно 42.927 ЕУР.

Одложени приходи и примљене донације из буџета АП Војводине у износу 2.702.512 хиљада динара, односе се на средства: за набавку, изградњу грађевинских објеката и опреме у износу 2.144.053 хиљада динара, основна средства у припреми у износу 305.521 хиљада динара, а део у износу 252.938 хиљада динара се односи на неутрошена новчана средства.

Одложени приходи и примљене донације из буџета локалних самоуправа на територији АП Војводине у износу 318.004 хиљада динара, односе се на условљене донације према Одлуци Скупштине АП Војводине о програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији АП Војводине у 2017. години<sup>32</sup>. У Одлуци је констатовано да су локалне самоуправе са територије АП Војводине, у 2016. години, поднеле пријаву на конкурс за реализацију радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта, због чега су из буџета АП Војводине добили средства за ове намене. Реализација ових средстава иде на начин да Предузеће са покрајинским секртереријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство, и локалном самоуправом закључује уговор о суфинансирању радова. После тога предузеће закључује уговор са извођачем радова односно са водопривредним друштвима, након пријема средстава од стране локалних самоуправа Предузеће врши уплату аванса водопривредним друштвима.

У наредној табели даје се преглед средстава примљених од следећих локалних самоуправа:

<sup>32</sup> „Службени лист АПВ“ број 69/2016

-у хиљадама динара-

Назив локалне самоуправе	Износ
Општина Бечеј	48.755
Град Панчево	36.760
Општина Бач	22.500
Град Вршац	20.000
Општина Кула	19.715
Град Нови Сад	16.451
Град Зрењанин	12.500
Град Кикинда	12.106
Општина Нови Кнежевац	9.500
Општина Сечањ	9.000
Општина Стара Пазова	8.667
Општина Оџаци	8.184
Општина Бела Црква	7.757
Општина Алибунар	7.500
Општина Врбас	7.100
Град Сомбор	6.811
Општина Тител	6.502
Општина Ковачица	5.979
Општина Пландиште	5.269
Остале локалне самоуправе	46.948
<b>Укупно:</b>	<b>318.004</b>

Државна давања и примљене донације из буџета Републике Србије исказана су у износу 84.022 хиљаде динара, а односе се на: мобилну опрему за одбрану о поплава у износу 56.133 хиљада динара, мост на каналу „Плавна“ у износу 7.565 хиљада динара, мост на реци „Плазовић“ у износу 5.947 хиљада динара, мост на каналу „Јегричка“ у износу 5.531 хиљада динара, мост на реци „Плазовић“, Бачки Моноштор, у износу 4.652 хиљада динара, и мост у Сонти канал „Кеверча“ у износу 4.194 хиљада динара.

#### 6.1.15. Ванбилансна евиденција

У ванбилансној евиденцији Предузећа евидентирана су:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2017. године	31.децембар 2016. године
Ванбилансна актива и пасива:		
- Имовина преузета од Водопривредних предузећа	73.698.528	52.953.633
- Експропријација земљишта	857	856
- Имовина пренета на оснивача АПВ	53.209	-
- Дате менице	145.666	-
- Риболовачке дозволе	154.397	181.181
- Примљене менице	3.904.155	-
- Примљене гаранције	596.969	-
<b>Укупно:</b>	<b>78.553.781</b>	<b>53.135.670</b>

Имовина преузета од Водопривредних предузећа у износу од 73.698.528 хиљада динара се односи на објекте и опрему, за обављање водопривредне делатности, која је до 2010. године била евидентирана код 20 водопривредних друштава на територији АП Војводине. Оснивањем ЈВП „Воде Војводине“ 2003.

године, водопривредна делатност заштите штетног дејства вода, као делатност од општег интереса, пренета је на јавно предузеће. Објекти и опрема којима су раније управљала водопривредна друштва су, у складу са ранијим Законом о водама, пренета у надлежност ЈВП „Воде Војводине“. Предузеће је по преузимању објеката и опреме, исту евидентирало у ванбилансне евиденције.

За део преузетих објеката од водопривредних друштава, Предузеће је извршило процену, а због споразумног раскида уговора са проценитељем „Deloitte“ доо, Београд, није извршена комплета процена преузетих објеката и опреме.

Поступак закључења и раскида уговора одвијао се на следећи начин: Предузеће је 5. маја 2016. године, закључило Уговор о јавној набавци услуга процене фер вредности ванбилансне имовине предузећа са привредним друштвом „Deloitte“ доо, Београд.

Предмет уговора је услуга процене тржишне фер вредности ванбилансне имовине ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, са стањем на дан 1. јануар 2016. године.

Извршење уговора је предвиђено у четири фазе. Рок за завршетак посла одређен је у укупном трајању од 330 дана. Дана 9. августа 2016. године Предузеће се друштву „Deloitte“ доо, Београд, обратило са предлогом за споразумни раскид уговора због чињенице да до тог дана није отпочет поступак процене за који је планирано да се спроведе у 4 фазе при чему је рок за извршење прве фазе је истекао 28. маја 2016. године. На тај предлог, друштво „Deloitte“ доо, Београд, је упутио одговор дана 26. августа 2016. године са образложењем разлога који су довели до кашњења. С тим у вези, Предузеће и друштво „Deloitte“ доо, Београд, су закључили Протокол о реализацији уговора број VI-365/21-16 од 6. јуна 2016. године, којим су уговорне стране изразиле вољу да остану у уговорном односу под условом да се не мења крајњи рок извршења процене. Протоколом је прецизиран начин даље комуникације, фазе процене и друге међусобне обавезе дефинисане у циљу коначног извршења посла. Записником број VI- 365/21-16-1 од 14. новембра 2016. године констатован је завршетак I фазе процене са даном 31. октобар 2016. године. Друга и четврта фаза процене окончане су потписивањем записника између уговорних страна број VI-365/33 и записника број VI-366/33 од 27. марта 2018. године.

Од момента закључења уговора до реализације I, II и IV фазе, прошло је више од 330 дана, колико је предвиђено првобитним уговором. Уговорне стране су у току реализације уговора покушале да разјасне разлоге за кашњење у вршењу процене по фазама. Како нису били испуњени услови за реализацију III фазе процене и није постигнута сагласност око наставка даље сарадње, дана 27. марта 2018. године под бројем VI-365/34-16, закључен је Анекс уговора о јавној набавци услуга процене фер вредности ванбилансне имовине предузећа број VI-365/18-16 од 28. априла 2016. године, којим се врши измена уговора на начин да се уговорена цена из основног уговора умањује за 50% и да као таква одговара обиму извршене услуге за I, II и IV фазу.

Имовина пренета на оснивача АПВ у износу од 53.209 хиљада динара се односи на имовину која је по одлуци Надзорног одбора од 27. јула 2017. године, књиговодствено пренета оснивачу, а Предузеће и даље управља истом. (Напомена 6.1.3.2.).

Дате менице у 2017. години износе 145.666 хиљада динара. Највећи износ по датим меницама односи се на меницу дату по Уговору број 404-02-6/1/2017-07 од 3. октобра 2017. године закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и

водопривреде, Републичка дирекција за воде, Београд на износ од 144.197 хиљада динара за послове вршења стручног надзора над радовима на изградњи, реконструкцији и санацији водних објеката и система за потребе наводњавања који се финансирају из средстава Абу Даби фонда.

Примљене менице и гаранције у износу од 4.501.1240 хиљада динара предузеће је увело у ванбилансну евиденцију по попису на дан 31. децембар 2017. године. Менице и гаранције су, углавном, добијене од водопривредних друштава као гаранција за добро извршење посла по уговорима о јавним набавкама.

## 6.2. БИЛАНС УСПЕХА

ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 3.688 хиљада динара, како је приказано у следећем прегледу.

-у хиљадама динара-

Позиција у билансу успеха	2017. година	2016. година
Пословни добитак (губитак)	(223.085)	(336.274)
Добитак/ (губитак) из финансирања	74.106	90.548
Приходи од усклађивања вредности остале имовине, која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	95.620	96.623
Расходи од усклађивања вредности остале имовине, која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(74.443)	(80.403)
Остали приходи	162.643	252.217
Остали расходи	(7.966)	(1.462)
Нето добитак/(губитак) пословања који се обуставља	5.411	2.664
<b>Добитак пре опорезивања</b>	<b>32.286</b>	<b>23.913</b>
Одложени порески приход/(расход) периода	(28.598)	(22.496)
<b>Нето добитак</b>	<b>3.688</b>	<b>1.417</b>

### 6.2.1. Пословни приходи

Пословне приходе, чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од продаје производа и услуга	122.748	171.710
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	4.265.693	3.941.981
Други пословни приходи	30.918	39.497
<b>Укупно:</b>	<b>4.419.359</b>	<b>4.153.188</b>

Пословни приходи у 2017. години остварени су у износу од 4.419.359 хиљада динара, што је за 30,89% мање у односу на планиране приходе, и 6,4% већи у односу на реализоване приходе у 2016. годину.

#### 6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 122.748 хиљада динара углавном чине приходи остварени од продаје производа и услуга физичким и правним лицима што је приказано у следећем прегледу.

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од накнаде за одводњавање	37.914	64.444
Приходи од издавања сагласности	26.951	25.330
Приходи од стручног надзора – Фонд Абу Даби	3.413	-
Приходи од продаје дрва, трске, песка	15.804	55.311
Приходи од продаје риболовних дозвола	27.620	26.561
Приход од тендерске документације	-	2
Приходи од остале продаје	11.046	62
<b>Укупно:</b>	<b>122.748</b>	<b>171.710</b>

Предузеће остварује приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту фактуришући производе и услуге по Ценовнику који је саставни део Програма пословања.

*Приходи од накнада за одводњавање* у износу од 37.914 хиљада динара су приходи настали по основу накнада за одводњавање које је Предузеће наплаћивало до ступања на снагу Закона о водама 2010. године и који представљају приход јавног водопривредног предузећа. Након ступања на снагу наведеног закона, наплату прихода по основу накнада за одводњавање, наставила је да врши Пореска управа све до ступања на снагу Закона о изменама и допунама закона о водама 2017. године<sup>33</sup> када се тај посао опет враћа у надлежност ЈВП „Воде Војводине“. За то време, а након 2010. године, средства остварена на овај начин представљају приход покрајинског фонда.

Обзиром да су након измене законске регулативе, дужници наставили да измирују дуговања (по основу камата, склопљених репрограма, судских пресуда и сл.), одређена средства се и даље уплаћују на прописан рачун Пореске Управе.

Током 2017. године, Пореске управе са територије Аутономне покрајине Војводине су на текући рачун Предузећа, уплатила средства у износу од 37.914 хиљада динара по основу накнада за одводњавање. Средства за одводњавање Пореске управе су примале на посебне рачуне отворене код Управе за трезор.

У току 2017. године, Пореска Управа је вршила пренос наведених средстава на текући рачун Предузећа тако што су иста трансферисана Предузећу у висини од 79,20%, а разлику је задржавала на сопственим рачунима. Пренета средства Предузеће је евидентирало као приходе од одводњавања. Увидом у дописе од 18. септембра 2017. године и 7. децембра 2017. године упућене Министарству финансија – Пореска управа Београд, утврђено је да је Предузеће тражило да се престане са наплатом трошкова обрачуна, односно износа који је пореска управа задржавала на својим рачунима, да се изврши гашење рачуна 849 и да се доставе изводи за групу рачуна од 1. јуна 2017. године. Дописом од 8. фебруара 2018. године, Пореска управа је обавестила Предузеће да су рачуни групе 849 угашени, а изводи нису достављени.

*Приходи од издавања сагласности* у износу од 26.951 хиљада динара су приходи које Предузеће остварује од правних и физичких лица по основу издавања водних аката. Цене трошкова су утврђене Одлуком о начину утврђивања и висини трошкова ЈВП „Воде Војводине“ у поступку издавања водних аката број V-72/10 од 3. фебруара 2011. године, на коју је надлежни Покрајински секретаријат дао сагласност.

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“ број 101/2016

Одлуком је утврђена структура трошкова и цена радног часа запослених на обради захтева за издавање мишљења и извештаја. Основ за састављање фактуре чини и трошковник техничке службе.

Приходи од стручног надзора остварени у износу од 3.413 хиљада динара, представљају приходе које Предузеће остварује по основу Уговора о обављању стручног надзора закљученог са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде, за послове вршења стручног надзора над радовима који се финансирају из средстава Фонда за развој Абу Дабија. По овом основу, као накнаду за извршене услуге, Предузеће остварује право на 4% од уговорене вредности радова који ће бити изведени по закљученим уговорима.

Предузеће је у 2017. години остварило приходе у износу од 15.804 хиљаде динара од продаје дрва, трске и песка на домаћем тржишту. Продаја ових добара се врши по ценама из Ценовника или путем лицитације, а да при томе цена преко лицитације не може бити нижа од цене дате у Ценовнику.

Приход од продаје риболовних дозвола у износу од 27.620 хиљада динара се односи на продају риболовних дозвола риболовачким удружењима као и путем директне продаје. Предузеће је у току 2017. године продало 9.393 риболовачке дозволе по различитим ценама. Цене по којима се фактуришу риболовачке дозволе су исказане у Ценовнику. Највећи део риболовачких дозвола се продаје риболовачким удружењима на територији Војводине ради даље продаје. Риболовачка удружења по продатим риболовачким дозволама достављају Предузећу спецификацију продатих дозвола на основу чега имају право на попуст од 5% по основу уговора о продаји дозвола за рекреативни риболов.

Приход од остале продаје у износу од 11.426 хиљада динара се у највећем делу односи на приход од извршених радова на постављању, пумпању и демонтажи пумпног агрегата на локацији Српски Крстур по Уговору Б-98/35 од 27. септембра 2017. године закљученим са купцем ДТД „Рибарство“ доо, Бачки Јарак. Мањи део прихода по основу остале продаје обухвата приходе остварене по основу продаје улазница за Парк природе „Јегричка“.

#### 6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од дотација од:		
- Фонд за воде АП Војводине	2.787.273	2.560.886
- Буџет АП Војводине	498.238	869.452
- Суфинансирање	425.092	382.620
- Буџет Републике Србије	12.720	10.152
Приходи по основу условљен. донација	542.370	118.871
<b>Укупно</b>	<b>4.265.693</b>	<b>3.941.981</b>

Фонд за воде АП Војводине

Предузеће је са Покрајинским секретеријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине, закључило уговор број 104-401-156/2017-04 од 16. јануара 2017. године, којим су утврђена међусобна права, обавезе и одговорности у

извршењу послова од општег интереса у смислу члана 150. Закона о водама на територији АП Војводине. На основни уговор закључена су три анекса уговора и то: 23. августа 2017. године, 27. новембра 2017. године и 29. децембра 2017. године. Укупна, коначна вредност послова од општег интереса предвиђена закљученим уговором и анексима уговора износи 2.787.273 хиљаде динара.

Послови од општег интереса у смислу поменутог члана Закона о водама су послови уређења водотока и заштите од штетног дејства вода, уређења и коришћења вода, заштита вода од загађења, уређење система за одводњавање и наводњавање, управљање хидросистемима и остали послови од општег интереса из водне делатности. Ови послови се финансирају из водних накнада, које Буџетски фонд за воде уплаћује на буџетски рачун Предузећа, а у складу са програмом пословања ова средства чине Приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично.

Покрајински фонд за воде АП Војводине је, у 2017. години пренео средства Предузећу, предвиђена закљученом уговору и анексима уговора.

У Анексу III Уговора од 29. децембра 2017. године, у члану 2. став 3. тачка 9.1. предвиђена су средства за израду техничке документације за потребе изградње система за наводњавање на подручју Војводине и даљу реализацију програма финансирања ових радова преко Абу Даби фонда у износу од 126.180 хиљада динара. У члану 3. Анекса III Уговора, Предузеће се обавезује да пренета средства за поменуте намене утроши до 31. децембра 2018. године. Предузеће је ова средства искористило за текуће пословање и налогом за књижење број 10-230 од 25. децембра 2017. године, извршило оприходовање ових средстава (Напомена 5.).

#### *Буџет АП Војводине*

Приходи по основу дотација из Буџета АП Војводине у износу од 498.238 хиљада динара се односе на приходе по основу примљених средстава из Буџета АП Војводине по више закључених уговора за реализацију Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији АП Војводине у 2017. години<sup>34</sup> у износу од 496.798 хиљада динара и примљена средства по Уговору о финансирању пројекта „Фитоценолошки преглед водних објеката нове технологије и техника сузбијања корова“ у износу од 1.440 хиљада динара.

#### *Суфинансирање*

Приходи од суфинансирања у износу од 425.092 хиљада динара су приходи остварени по основу уговора за одржавање каналске мреже закључених са водопривредним друштвима, који се делом финансирају из буџета локалних самоуправа.

#### *Буџет Републике Србије*

Приходи у износу од 12.720 хиљада динара чине приходе по основу примљених средстава из Буџета Републике Србије по закљученим уговором са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде. Средства су намењена за послове међународне сарадње у области вода.

<sup>34</sup> „Службени лист АПВ“ бр. 69/2016 и 29/2017

### Приходи по основу условљених донација

Приходи по основу условљених донација у износу од 542.370 хиљада динара чине приходи по основу примљених средстава за разне одређене намене у износу од 512.027 хиљада динара и приходи у висини обрачунате амортизације некретнина, постројења и опреме, финансираних из условљених донација у износу од 30.343 хиљада динара.

Средства по основу условљених донација у износу од 512.027 хиљада динара су примљена из следећих извора, за следеће намене:

- Фонд за воде АП Војводине, средства из ранијих година, намењена за одржавање водних објеката у износу од 453.105 хиљада динара
- Буџета АП Војводине за одржавање водних објеката по Програму пословања у износу од 51.874 хиљада динара;
- Буџета АП Војводине за израду техничке документације у износу од 7.048 хиљада динара;

### Налаз

Ревизијом је утврђено да је Предузеће за 2017. годину извршило признавање прихода од субвенција у износу од 126.180 хиљада динара, а да за то није испунило услове предвиђене МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Предузеће је од Фонда за воде АП Војводине примило средства која, су према усвојеном Програму пословања, намењена за израду пројектно техничке документације. Средства за израду пројектно техничке документације одобрена су Решењем Покрајинског секретеријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине Број: 104-401-156/2017-04-33 од 13. децембра 2017. године. По пријему средстава из буџета АП Војводине, за намене одређене Решењем и Програмом пословања, Предузеће је, налогом за књижење број 10-230 од 25. децембра 2017. године оприходовало, као да су средства намењена за текуће пословање.

За добијена средства, директор Предузећа је помоћнику покрајинског секретара за пољопривреду, водопривреду и шумарство, накнадно, односно 29. децембра 2017. године упутио молбу за привремено коришћење средстава за одржавање текуће ликвидности ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. Помоћник покрајинског секретара је дописом, од 29. децембра 2017. године, обавестио Предузеће да се одобрава привремено коришћење средстава за текућу ликвидност, уз напомену да Предузеће обезбеди несметану реализацију са те позиције у току прве половине 2018. године.

Предузеће је по одобрењу помоћника покрајинског секретара, могло привремено користити средства за плаћање текућих обавеза, у смислу новчаног тока, јер овим средствима није промењена намена за коју су Програмом пословања предвиђена. У билансу стања на дан 31. децембра 2017. године, примљена средства намењена за израду пројектно техничке документације, је требало исказати у оквиру Пасивних временских разграничења на рачунима Одложених прихода и примљених донација, а не извршити признавање прихода, јер за то нису испуњени услови из МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, нису завршени, односно нису настали расходи по основу послова за које су



примљена средства. Признавањем прихода за добијена средства Предузеће је на дан 31. децембра 2017. године у билансу стања мање исказао Пасивна временска разграничења у износу од 126.180 хиљада динара, а више нераспоређени добитак текуће године у износу од 3.688 хиљада динара, односно мањи губитак текуће године у износу од 122.492 хиљада динара.

Уз примедбе на Нацрт извештаја достављена је Одлука Надзорног одбора од 12. октобра 2018. године, којом се одобрава корекција књижења за примљена средства из Буџетског фонда за воде АП Војводине у износу од 126.180 хиљада динара, на основу које је извршена корекција почетног стања на дан 01. јануар 2018. године. Као доказ извршеног књижења достављен је налог за књижење 03-2018.

### 6.2.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи износе 30.918 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Други пословни приходи	2017. година	2016. година
Приход од закупнине	788	868
Остали пословни приходи	30.130	38.629
<b>Укупно:</b>	<b>30.918</b>	<b>39.497</b>

Приходи од закупнине у износу од 788 хиљада динара се односе на приходе од закупнине пословног простора и чуварница ради обављања делатности. Приходи од закупнине пословног простора износе 267 хиљада динара. Простор у пословној згради Предузећа издаје се предузећу „Стандард ДТД“ ад, Нови Сад по Уговору број 319/1 од 10. маја 1995. године са закљученим анексима, као и пословни простор у Кули који се издаје Удружењу спортских риболоваца „Амур“, Кула по уговору број В-66/88 од 18. марта 2008. године. У највећем делу, приходи од чуварница се односе на издавање у закуп чуварнице ловачком удружењу „Фазан Вајска“ из Вајске по уговору број В-66/119 од 3. октобра 2012. године. Фактурисање цене закупа се врши по Ценовнику које Предузеће усваја сваке године.

#### Налаз:

Предузеће није у време закључења уговора о закупу пословног простора примењивало одредбе о давању у закуп тада важећих прописа, нити је након ступања на снагу Закона о јавној својини односно Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, применило процедуру предвиђену наведеном Уредбом на издавање у закуп постојећих непокретности. Чланом 22. став 6. Закона о јавној својини је предвиђено да о давању у закуп ствари у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, одлучује надлежни орган. Чланом 6. наведене Уредбе предвиђено је да се непокретне ствари у јавној својини дају у закуп у поступку јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, а изузетно непосредном погодбом у случајевима утврђеним законом и овом Уредбом.

Уз примедбе на Нацрт извештаја достављен је допис предузећа „Стандард ДТД“ ад Нови Сад, од 30. јула 2018. године, којим се обавештава Предузеће о отказу уговора о закупу пословних просторија од стране закупца, на основу којег је 31. августа 2018. године сачињен и Записник о примопредаји пословног простора. Такође, Предузеће је дописом од 12. октобра 2018. године отказало уговоре о закупу објеката ловачком удружењу „Фазан Вајска“, Вајска и удружењу спортских риболоваца „Амур“ из Куле, а у циљу усаглашавања поступка издавања у закуп непокретности са одредбама Закона о јавној својини и наведене Уредбе.

Остали пословни приходи у износу од 30.130 хиљада динара се односе на приходе од рефундације трошкова електричне енергије, трошкова одржавања објеката и манипулативних трошкова. Предузеће префактурише трошкове електричне енергије, водовода, топлане и трошкове одржавања пословног простора по основу уговора и квадратуре канцеларија коју закупци користе. Предузеће остварује приходе и од рефундације трошкова предузећима која не плаћају закупнину.

## 6.2.2. Пословни расходи

Пословне расходе чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од активирања учинака и робе	(11.603)	(10.710)
Смањење/(повећање) вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	185	(1.057)
Трошкови материјала	46.889	38.165
Трошкови горива и енергије	169.584	183.315
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	633.999	610.433
Трошкови производних услуга	3.060.151	2.884.402
Трошкови амортизације	476.245	501.925
Трошкови дугорочних резервисања	20.056	25.761
Нематеријални трошкови	246.938	257.228
<b>Укупно:</b>	<b>4.642.444</b>	<b>4.489.462</b>

### 6.2.2.1. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани су у износу 11.603 хиљада динара, (у 2016. години у износу 10.710 хиљада динара), а односе се на приходе од активирања сопствених учинака и робе и то: по основу трошкова неге и заштите шума у износу од 5.071 хиљада динара, трошкови оснивања засада тврдых лишћара у износу од 4.400 хиљада динара, трошкови оснивања засада меких лишћара у износу од 753 хиљада динара и по основу укидања резервисања за просту биолошку репродукцију шума у износу од 1.379 хиљада динара.

Приходи од активирања учинака и робе, по основу укидања резервисања за просту биолошку репродукцију шума погрешно је исказан на овом рачуну јер према Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна

друштва, задруге и предузетнике, укидање неискоришћених дугорочних резервисања чине остале приходе и евидентирају се на рачунима Прихода од укидања дугорочних и краткорочних резервисања. Ова неправилност није од материјалног значаја и не утиче на финансијски резултат Предузећа.

#### 6.2.2.2. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

Смањење вредности залиха недовршене производње исказано је у износу 185 хиљада динара и односи се смањење залиха недовршене производње (садни материјал) према извештају комисије за попис недовршене производње на дан 31. децембар 2017. године, и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

#### 6.2.2.3. Трошкови материјала

Трошкове материјала чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	30.377	24.136
Трошкови резервних делова	7.046	6.096
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	9.466	7.933
<b>Укупно</b>	<b>46.889</b>	<b>38.165</b>

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу 30.377 хиљада динара, а односе се на следеће трошкове материјала: за одржавање опреме у износу 14.032 хиљаде динара, рибља млађ за порибљавање канала у износу 7.212 хиљада динара, канцеларијски материјал у износу 7.000 хиљада динара и остали материјал у износу 2.133 хиљада динара.

Трошкови резервних делова исказани су у износу 7.046 хиљада динара, а односе се на трошкове уграђених резервних делова за радне машине, возила, канцеларијску опрему и слично.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу 9.466 хиљада динара, а односи се на трошкове отписа: ХТЗ опреме у износу 6.923 хиљаде динара, ауто гума у износу 1.548 хиљада динара и остали ситан инвентар у износу 995 хиљада динара. Отпис ситног алата и инвентара врши се приликом стављања у употребу. У предузећу се врше лична задужења запослених за ситан алат и инвентар.

#### 6.2.2.4. Трошкови горива и енергије

Трошкове горива и енергије чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови нафтних деривата	53.920	51.049
Трошкови електричне енергије	113.299	129.669
Трошкови природног гаса	2.365	2.597
<b>Укупно</b>	<b>169.584</b>	<b>183.315</b>

Трошкови нафте и нафтних деривата исказани су у износу 53.920 хиљада динара, а односе се на трошкове горива за службена возила, тракторе, пловне косачице и чамце у износу 36.271 хиљаду динара, трошкове горива за радне машине (пловни багери и моторни тегљач) у износу 16.794 хиљада динара и трошкове уља и мазива у износу 855 хиљада динара.

За набавку горива за службена возила, тракторе, пловне косачице и чамце спроведен је отворени поступак јавне набавке и закључен уговор са „НИС“ ад, Нови Сад, 12. децембра 2016. године. За набавку горива за радне машине (пловни багери и моторни тегљач) закључени су уговори са добављачем „Кнез Петрол“ д.о.о, Земун, од 30. новембра 2015. године и 14. августа 2017. године.

У Предузећу се примењује Правилник о коришћењу моторних возила и унутрашњој контроли безбедности саобраћаја у ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, којим се уређује коришћење моторних возила и унутрашње контроле безбедности саобраћаја, као и Упутство за коришћење моторних возила, вођење путних налога, евиденције о потрошњи горива у предузећу и друго.

Трошкови електричне енергије исказани су у износу 113.299 хиљада динара, и закључен је уговор са „ЕПС снабдевање“ доо, Београд, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке.

Трошкови природног гаса исказани су у износу 2.365 хиљада динара, а односе се за грејање објеката на гас.

#### 6.2.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	500.797	482.499
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	90.192	86.932
Трошкови накнада по уговору о делу	134	60
Трошкови накнада по уговору о ауторском хонорару	77	84
Накнада осталих уговора	997	801
Трошкови накнада председнику и члановима Надзорног одбора	2.829	3.242
Остали лични расходи и накнаде	38.973	36.815
<b>Укупно:</b>	<b>633.999</b>	<b>610.433</b>

##### 6.2.2.5.1. Број запослених у Предузећу

Директор Предузећа је 13. новембра 2015. године, донео Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, са седам измена, од којих је последња била 7. новембра 2017. године.

На дан 31. децембар 2017. године, у Предузећу је запослено укупно 472 лица од чега је 438 на неодређено, а 34 на одређено време. Чланом 31. Покрајинске Скупштинске Одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2017. годину, утврђен је број запослених за ЈВП „Воде Војводине“ од 486 запослена лица од чега на неодређено радно време 446, а на одређено радно време 40 лица. Покрајинском Уредбом о максималном броју запослених на неодређено време у систему Аутономне Покрајине Војводине за 2017. годину, утврђен максималан број запослених на неодређено време, за ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад од 446 лица.

#### **6.2.2.5.2. Коефицијенти за обрачун зарада запослених**

Председник синдиката ЈВП „Воде Војводине“, директор Предузећа и Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, ради усклађивања са Законом о раду су 25. јануара 2015. године, закључили Колективни уговор ЈВП „Воде Војводине“, (у даљем текст Колективни уговор).

##### **Налаз**

Колективним уговором су за одређена радна места, утврђени већи коефицијенти у односу на оне који су важили до ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Коефицијенти који су одређени на овакав начин односе се на следећа радна места: шеф возног парка, пословођа машинске екипе, пословођа електро екипе, референт за моторна возила, каналски радник, тракториста, тракториста дизаличар, шеф одељења за опште послове, референт за канцеларијске послове, спремачица, стручни сарадник за административне послове, самостални техничар за заштиту вода, курир, шеф одељења документационог центра, референт за моторна возила, референт за канцеларијско и архивске послове, самостални референт за геодетске послове и шеф радне јединице шумарство, морнар.

Обрачун зарада на основу коефицијената утврђених на напред описан начин, није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. У поменутом члану, наведеног закона, се наводи да су ништаве одредбе општег или појединачног акта, (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања из члана 2. овог закона, донет за време примене овог закона.

##### **Ризик**

Неусклађеност интерних аката, у делу обрачуна зарада, повећава трошкове Предузећа за ове намене и ствара ризик незаконитог пословања.

##### **Препорука број 6:**

Препоручује се Предузећу да коефицијенте за обрачун зарада усклади са коефицијентима који су били у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

#### **6.2.2.5.3. Запошљавање лица са инвалидитетом**

У току 2017. године број запослених у Предузећу се кретао од 469 до 474 запослена лица. Предузеће је, сагласно члану 24. Закона о професионалној

реhabилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>35</sup>, имало десет запослених лица са инвалидитетом.

#### 6.2.2.5.4. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)

Укупни бруто трошкови зарада и накнада зарада за 2017. годину у износу од 500.797 хиљада динара дати су следећим прегледом:

Назив	2017. година
Основна зарада за време проведено на раду	314.900
Накнада зараде на дан празника који је нерадни дан	13.516
Накнада зараде за рад на дан празника који је нерадни дан	1.148
Накнада зараде за плаћено одсуство	4.774
Увећана зарада за минули рад	26.896
Накнада зараде за боловање до 30 дана	3.164
Накнада зараде за боловање 100%	1.084
Накнада зараде за боловање деце до 14 година старости	1.203
Накнада за боловање по основу одржавања трудноће	599
Накнада зараде за време годишњег одмора	48.855
Накнада трошкова за исхрану у току рада	28.958
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	11.156
Ноћни рад	2.147
Редован рад запослени пензионери	1.564
Увећана зарада за прековремени рад	1.053
Остала примања (промена коефицијента и корекција)	1.077
Разлика за уплату у буџет Републике Србије по основу умањења зарада	38.703
<b>Укупно:</b>	<b>500.797</b>

#### 6.2.2.5.5. Евиденција радног времена

У поступку ревизије, а на основу увида у евиденције присутности за 2017. годину, по свим видовима рада, утврђено је да су сачињаване дневне евиденције о присутности на раду појединачно за запослене по службама које су оверене од стране руководиоца служби. На основу ових евиденција сектор за економске послове врши обрачун зарада.

#### 6.2.2.5.6. Основица за обрачун зарада

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

Чланом 30. Колективног уговора утврђено је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13,75/14 и 113/17

На основу члана 34. Колективног уговора вредност радног часа утврђује директор Предузећа у складу са годишњим програмом пословања послодавца на који је сагласност дао оснивач и оствареним резултатима рада, у складу са прописима којим се регулише обрачун и исплата зарада запослених у јавним предузећима.

### **Налаз**

Основну зараду у смислу Колективног уговора и уговора о раду, чини производ вредности радног часа, коефицијента посла и просечног месечног фонда часова од 174 часа. Основна зарада запосленог према времену проведеном на раду обрачунава се само за ефективно проведене часове на раду, утврђене према евиденцији доласка и одласка са рада.

Чланом 34. Колективног уговора утврђено је да вредност радног часа утврђује директор у складу са годишњим програмом пословања на који је сагласност дао оснивач и оствареним резултатима рада у складу са прописима.

У току 2017. године и у ранијим годинама вредност радног часа је дефинисана Одлуком о утврђивању вредности радног часа коју по овлашћењу директора доноси помоћник директора за правне и опште послове. Наведном одлуком се ближе одређује начин утврђивања вредности радног часа која представља количник масе средстава за исплату зарада за ефективан рад у месецу и укупно остварених сати ефективног рада помноженог са просечним коефицијентом за ефективне сате рада. Из наведеног произлази да висина цене рада зависи од расположиве масе средстава опредељених за зараде за тај месец. Начин утврђивања цене ефективног сата није утврђен Колективним уговором.

Увидом у коначни обрачун зарада и накнада зараде, на дан ступања на снагу Закона о привременом умањивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, односно на дан 28. октобра 2014. године, вредност радног часа у Предузећу је износила 126,17 динара, а основна цена рада за коефицијент један износила је 23.216,00 динара.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће, у 2017. години, примењивало различиту основну цену рада, а која се утврђивала на основу расположиве масе средстава, предвиђене Програмом пословања Предузећа. Висина цене радног часа зависила је од расположиве масе средстава за зараде и у току 2017. године кретала се у распону од 111,81 до 132,06 динара.

Утврђивање цене рада, на напред описан начин, супротан је члану 5. Закона о привременом умањивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Поменути чланом је предвиђено да се умањење у висини од 10%, врши у односу на основну цену рада која је била у примени на дан доношења закона, а не у односу на основну цену рада утврђену на основу расположиве масе средстава за зараде за сваки месец.

### **Ризик**

Оваквим начином утврђивања вредности радног часа за обрачун и исплату зарада узрокује се повећање трошкова зарада Предузећа и повећава ризик од незаконитог обрачуна.

### **Препорука број 7:**

Препоручује се Предузећу да обрачун зарада и накнада зарада врши у складу са Законом о привременом умањивању основица код корисника јавних средстава и смерницама Владе за израду Програма пословања јавних предузећа.

#### **6.2.2.5.7. Накнада зараде за плаћено одсуство**

Накнаде зараде за плаћено одсуство Предузеће је запосленима одобравало у случају: учешће запослених на радничким спортским играма, склапања брака, добровољног давања крви, рођење детета, смрти члана породице и стручног усавршавања.

#### **6.2.2.5.8. Накнада трошкова за исхрану у току рада**

Обрачуната и исплаћена накнада за исхрану у току 2017. године износи 28.958 хиљада динара. Месечна накнада трошкова за исхрану у току рада обрачуната и исплаћена је у висини 10% од просечне месечне зараде остварене у Републици Србији, према последње објављеном податку надлежног органа за послове статистике, што је у складу са чланом 45. став 1. тачка 5 Колективног уговора.

#### **6.2.2.5.9. Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора**

Обрачуната и исплаћена накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 11.156 хиљада динара. Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачуната и исплаћена је месечно у висини 3% од просечне месечне зараде остварене у Републици Србији, према последње објављеном податку надлежног органа за послове статистике, што је у складу са чланом 45. став 1. тачка б. Колективног уговора.

#### **6.2.2.5.10. Увећана зарада за минули рад**

Увећану зараду за минули рад Предузеће је обрачунало у висини од 0,4% за сваку пуну годину радног стажа – минули рад. Чланом 39. Колективног уговора је предвиђено да се зарада запосленог увећава за 0,4% од основице по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада у радном односу код претходних послодаваца, као и сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

### **Налаз**

Запослени има право на увећање зараде по основу: прековременог рада 26%, накнада зараде за рад на дан празника који је нерадни дан 110% и за рад ноћу 26%. У основицу за обрачун минулог рада, Предузеће је укључивало и увећања по наведеним основама што је није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду и чланом 39. Колективног уговора. Према наведеним члановима, минули рад се обрачунава на основицу, коју у смислу члана 107. став 1. Закона о раду и члана 33. Колективног уговора чини основна зарада одређена на основу услова, утврђених правилником



потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду.

У поступку ревизије Предузећу је препоручено да обрачун минулог рада врши у складу са Законом о раду, односно да минули рад за прековремени рад, накнаду зараде за рад на дан празника који је нерадни дан и за рад ноћу обрачуна на вредност радног часа без увећања. Предузеће је у поступило по датој препоруци, а као доказ нам је достављен обрачун зараде за месец мај 2018. године. Увећана зарада за прековремени рад је обрачуната и исплаћена на основу писменог налога директора и решења за обављени прековремени рад.

#### **6.2.2.5.11. Зарада директора**

Зарада директору Предузећа обрачуната је и исплаћена у износу 2.897 хиљада динара, примењујући основну цену рада 23.365,14 динара и коефицијент 9,00 као и накнада за минули рад, исхрана у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора.

#### **6.2.2.5.12. Извештај о обрачуну зарада, односно накнаде зараде (исплатни листић)**

Предузеће је приликом обрачуна зарада свим запосленима достављало обрачун зарада.

#### **Налаз**

Коначан обрачун зараде (исплатни листић), односно накнаде зараде није исказало износ зараде односно накнаде зараде без износа припадајућих доприноса и пореза (нето), што је није у складу са чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

У току ревизије Предузећу је препоручено да извештај о обрачуну зарада, односно накнаде зараде (исплатни листић), који се доставља запосленом усклади са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде. Предузеће је поступило по датој препоруци, а као доказ нам је достављено неколико копија исплатних листића за исплату зарада за месец мај 2018. године.

#### **6.2.2.5.13. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца**

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца исказани су у износу 90.192 хиљада динара, а односе се на доприносе на терет послодавца.

#### **6.2.2.5.14. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора**

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу 997 хиљада динара и односе се на: закуп земљишта са физичким лицем за одбрану од поплава у износу 785 хиљада динара и закупа стана за службено лице односно директора Предузећа у износу 212 хиљада динара.

Дана 19. маја 2017. године, директор Предузећа закључио је уговор о закупу стана у Новом Саду са физичким лицем на период од 1. маја 2017 до 1. августа 2017. године. Анексом уговора о закупу продужен је рок коришћења до 31. децембра 2017. године. Цена закупа утврђена је у висини 250 евра по средњем курсу Народне банке Србије, на дан плаћања.

Према уговору, Предузеће као купац узима у закуп стан за потребе смештаја и становања свог службеног лица за време док код Предузећа обавља јавну функцију вршиоца дужности директора.

У поступку ревизије није нам достављена одлука Надзорног одбора којом се одобрава закључивање оваквог уговора, обзиром да се директор Предузећа јавља истовремено и као заступник Предузећа и као корисник закупљене непокретности. Право коришћења предмета закупа за потребе становања директора Предузећа, није регулисано уговором између Предузећа и директора.

У току периода трајања закупа, Предузеће није обрачунало и уплатило порезе и доприносе што није у складу са чланом 14а став 1. тачка 2. Закона о порезу на доходак грађана и члана 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>36</sup>

Одредбом члана 14а. став 1. Закона о порезу на доходак грађана зарадом запосленог, на коју се обрачунава и плаћа порез и доприноси на зараде, сматра се примање запосленог по основу коришћења стамбене зграде и стана који је на располагању послодавцу по основу закупа или по другом основу, уз плаћање закупнине или без плаћања закупнине.

Предузеће је закључило споразум о раскиду уговора о закупу стана закључно са 31. октобром 2017. године, са констатацијом да по основу раскида уговора немају неизмирених међусобних потраживања.

#### **6.2.2.5.15. Трошкови накнада председнику и члановима Надзорног одбора**

Трошкови накнада Председнику и члановима Надзорног одбора исказани су у износу 2.829 у хиљада динара. Обрачун и исплата накнаде Председнику и члановима Надзорног одбора Предузећа вршена је на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа Владе Републике Србије<sup>37</sup>, утврђена је висина накнаде за чланове Надзорног одбора. Нето накнада за рад чланова Надзорног одбора утврђена је у висини просечне у Републици Србији по запосленом, без пореза и доприноса, у месецу септембру 2016. године. Нето накнада за рад председника Надзорног одбора увећана је у висини 20% од нето накнаде члана Надзорног одбора.

#### **6.2.2.5.16. Остали лични расходи и накнаде**

Остали лични расходи и накнаде у 2017. години у износу од 38.973 хиљада динара односе се на:

<sup>36</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012, 8/2013, 47/2013, 108/2013, 6/2014, 57/2014, 68/2014, 5/2015., 112/2015, 5/2016 7/2017 и 113/2017

<sup>37</sup> „Сл. гласник РС бр:102/2016

-хиљадама динара-

Назив	2017. година
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	20.365
Солидарна помоћ	1.413
Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи	11.695
Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у иностранство	1.714
Трошкови превоза на службеном путу	944
Новогодишњи пакетићи	2.142
Стипендије деци запослених и преминулих радника	700
<b>Укупно:</b>	<b>38.973</b>

Накнаде трошкова превоза на посао и са посла исказане су у износу 20.365 хиљада динара, а односе се на накнаду трошкова у готовини у износу 18.523 хиљада динара и годишње претплатне карте у износу 1.842 хиљада динара. Обрачунате су и исплаћене накнаде трошкова превоза на посао и са посла у висини превозне карте јавног превоза у складу са Колективним уговором.

Расходи по основу солидарне помоћи исказани су у укупном износу од 1.413 хиљада динара, а односе се на помоћ у случају теже болести и исплаћене су у складу са Колективним уговором.

Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи исказане су у износу 11.695 хиљада динара, а односе се на дневнице за службени пут у земљи и трошкове путарине.

Предузеће је у оквиру накнада трошкова дневница евидентирало накнаде трошкова исхране за рад и боравак на терену у извођачкој радној јединици у износу 7.844 хиљада динара. Радом на терену сматра се обављање одређених послова од стране запосленог који су по својој природи такви да захтевају континуирани боравак запосленог на терену ван седишта послодавца, односно његовог организационог дела, у трајању од најмање пет дана. Чланом 118. Законом о раду предвиђена је могућност да предузеће Колективним уговором утврди критеријум накнаде ових трошкова. Чланом 45. став 1. тачка 4. Колективног уговора утврђено је да дневна накнада трошкова смештаја и исхране за боравак на терену у висини од 4% просечне зараде остварене у Републици Србији, уколико послодавац запосленом није обезбедио смештај, односно 3% просечне зараде остварене у Републици Србији, уколико је послодавац запосленом обезбедио смештај на терену.

Чланом 59. Колективног уговора утврђено је да запослени има право на дневну накнаду (теренски додатак) за рад и боравак на терену у висини 1% просечне зараде остварене у Републици Србији према последње објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Уговором о раду утврђена су права запослених у складу са колективним уговором. За боравак запослених на терену обрачуната је дневница за службени пут у земљи у висини неопорезивог износа односно 2.238 динара по дану.

Запослени за рад на терену имају смештај на пловним багерима, док исхрану немају. Међутим Предузеће је обрачунало дневнице за службени пут до висине неопорезивог износа односно 2.238 динара по дану, што није у складу чланом 45. Колективног уговора. Теренски додатак по члану 59. Колективног уговора није исплаћиван.

Предузеће је у току вршења ревизије закључило Колективни уговор и анексе уговора о раду којим није предвиђен теренски додатак, док је за рад на терену утврђено право запосленог за боравак на терену.

Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у иностранство исказане су у износу 1.714 хиљада динара, а односе се на смештај и дневнице за службени пут у иностранство по основу међуграничне сарадње, фондова европске уније у износу 1.045 хиљада динара и смештај и дневнице на службеном путу у износу 669 хиљада динара.

Новогодишњи пакетићи исказани су у износу 2.142 хиљаде динара, накнада је обрачуната и исплаћена на основу одлуке директора о одобравању новогодишњег поклона за децу запослених и децу умрлих запослених. Чланом 61. Колективног уговора којим је утврђено право, да предузеће може деци запослених и умрлих радника старости до 14 година живота да обезбеди поклон за Нову годину у вредности неопорезивог износа који је предвиђен законом о порезу на доходак грађана односно 9.313,00 динара.

Стипендије деци запослених и преминулих радника исказане су у износу 700 хиљада динара, у складу са Колективним уговором.

#### 6.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкове производних услуга чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови транспортних услуга	10.312	11.698
Трошкови услуга одржавања	3.018.574	2.845.669
Трошкови закупнина	159	-
Трошкови рекламе и пропаганде	5.417	228
Трошкови истраживања	3.438	1.362
Трошкови осталих услуга	22.251	25.445
<b>Укупно:</b>	<b>3.060.151</b>	<b>2.884.402</b>

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 10.312 хиљада динара чине у највећој мери трошкови мобилне и фиксне телефоније у износу од 6.823 хиљада динара према добављачима „Телеком Србија“ ад, Београд и „Теленор“ доо, Београд, као и трошкове поштанских услуга у износу од 1.819 хиљада динара. Остали износ од 1.670 хиљада динара се односи на трошкове претовара и утовара у износу од 1.059 хиљада динара према добављачу „Монтажа Милошевић“ доо, Нови Сад, и 611 хиљада динара на превоз запослених у земљи и ван земље. Предузеће поседује правилник о коришћењу службених мобилних телефона број V-71/3, донет 13. јуна 2017. године.

Трошкови услуга одржавања основних средстава у 2017. години у износу од 3.018.574 хиљада динара чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови одржавања возила	13.457
Трошкови одржавања пловних објеката	1.809.593
Трошкови рачунарске мреже	6.236
Трошкови одржавања и репродукције шума	32.126

Трошкови одржавања канцеларијске опреме и пословне зграде	8.690
Трошкови одржавања осталих објеката	75.506
Трошкови суфинансирања одводњавања	912.431
Трошкови ХМО	53.036
Трошкови међународне сарадње	2.784
Трошкови одбране од леда и поплава	37.288
Трошкови инвестиционог одржавања објеката	41.265
Пројекти Јергичка и Бељанска бара	1.196
Трошкови радова на црпним станицама	24.966
<b>Укупно:</b>	<b>3.018.574</b>

Трошкови одржавања возила у износу од 13.457 хиљада динара се односе на трошкове услуге одржавања и поправке возила и електромотора од стране добављача „Ремонт Комазец“ доо, Сомбор, „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад, „Агропанонка МТЗ Финке“ доо, Нови Сад, „Агромеханика АЦ“ доо, Нови Сад, „Електроремонт“ доо, Суботица. Увидом у рачуноводствену документацију, утврђено је да Предузеће не користи одбитни ПДВ на трошкове. Предузеће је Министарству финансија и Пореској управи доставило Одлуку број 14/661 од 24. априла 2007. године о томе да неће користити право на одбитак сразмерног дела претходног пореза на додату вредност.

Трошкови одржавања пловних објеката исказани су у износу 1.809.593 хиљада динара. Највећи део трошкова у износу од 1.766.617 хиљада динара се односи на трошкове редовног одржавања система за одводњавање и реконструкцију пловних објеката према водопривредним друштвима на територији Војводине са којима Предузеће има сачињење уговоре на годишњем нивоу. Трошкови ремонта уставница и далековода у износу од 37.657 хиљада динара се односе на трошкове према разним добављачима након закључених уговора и спроведених поступака јавне набавке. Трошкови у износу од 4.433 хиљаде динара на име редовног одржавања пловних објеката се односе на трошкове сервиса мотора према добављачима „Технолинк“ доо, Ченеј, „Грубин Марине БМ“, Нови Сад, и „Ел – тра сервиси“ доо, Земун. Трошкови ронилачких услуга у износу од 886 хиљада динара се односе у највећем делу на трошкове према добављачу „Pro Industry“ доо, Нови Сад.

Трошкови одржавања рачунарске мреже у износу од 6.236 хиљада динара се у највећем делу односе на трошкове према добављачу „Gdi Gisdata“ доо, Београд, у износу 2.937 хиљада динара, и према добављачу „Информатика“ад, Београд, у износу од 659 хиљада динара. Трошак за претплату на правну базу према добављачу „Paragraf lex“ доо, Београд, у износу 239 хиљада динара, услуге подешавања и оптимизације у износу 1.162 хиљаде динара према добављачу „Tier one“ доо, Београд.

Трошкови одржавања и репродукције шума исказани су у износу од 32.126 хиљаде динара. На име трошкова неге и заштите шума је утрошено 5.071 хиљада динара по интерним ситуацијама са РЈ „Шумарство“, Сомбор. На име трошкова репродукције и реконструкције заштитних шума је утрошено 26.496 хиљада динара према водопривредним друштвима. За потребе подизања нових шума и мелиорације заштитних шума утрошено је 559 хиљада динара према добављачу СЗ „Студент“, Нови Сад. Уз фактуре се налазе и упуте за рад задругара.

Трошкови услуга одржавања канцеларијског простора и опреме износе 8.690 хиљада динара. Трошкови одржавања канцеларијске опреме у износу од 2.229 хиљада динара се у највећем делу односе на добављаче „Биротехника“ доо, Нови Сад, „Algotech“ доо, Београд и „Нео линк“ доо, Ветерник. Трошкови одржавања пословних

зграда износе 6.461 хиљаду динара и односе се на добављача СЗР „Трасто“, Нови Сад, за месечни сервис лифта, СЗР „Стакло бистрица“, Нови Сад и „Magnetic plus“ доо, Нови Сад.

*Трошкови одржавања осталих објеката* исказани су у износу 75.506 хиљада динара и у највећем делу се односе на трошкове ремонта осталих објеката које су за потребе Предузећа извршила водопривредна друштва.

*Трошкови суфинансирања одводњавања* у износу 912.431 се односе на трошкове уређења каналске мреже, које су по закљученим уговорима о јавним набавкама у потпуности извршила водопривредним друштвима.

*Трошкови хидромелиорационих објеката* су исказани у износу 53.036 хиљада динара и у потпуности се односе на услуге које су по закљученим уговорима о јавним набавкама у потпуности извршила водопривредним друштвима.

*Међународна сарадња* у износу од 2.784 хиљаде динара се односи на трошкове за реализоване послове и задатке у међународној сарадњи у области прекограничних водних ресурса.

*Трошкови за одбрану од леда и поплава* у износу од 37.288 хиљада динара се у потпуности односе на трошкове за извршене услуге од стране водопривредних друштава.

*Трошкови инвестиционог одржавања објеката* у износу од 41.265 хиљада динара се односе на трошкове одржавања хидросистема и у потпуности се односе на услуге извршене од стране водопривредних друштава.

*Трошкови пројекта Јергичка и Бељанска бара* у износу 1.196 хиљада динара се односе на уређивање бара и у потпуности се односе на услуге извршене од стране водопривредних друштава.

*Трошкови радова на црпним станицама* у износу од 24.966 хиљада динара се односе на трошкове за услуге извршене од стране добављача „Електропривреда Србије“ Београд, у износу 8.514 хиљада динара и „Rasco - tamp“ доо, Сента, у износу од 16.452 хиљаде динара за изведене машинске и електро радове након спроведеног поступка јавне набавке.

*Трошкови закупнине* у износу од 159 хиљада динара у потпуности се односе на трошкове закупа пословног простора у Новом Саду према добављачу „Развојна банка Војводине“ ад, Нови Сад у стечају.

*Трошкови рекламе и пропаганде* у износу од 5.417 хиљада динара односе се у највећој мери на трошкове рекламе у медијима у износу од 600 хиљада динара према добављачу „Color media communications“ доо, Петроварадин, услуге дизајна и припреме за штампу у износу 444 хиљаде динара према добављачу „Kitchen & good wolf“ доо, Нови Сад, по уговору број VI-83/117, услуге дизајна у износу од 587 хиљада динара према добављачу „Нс плакат“ доо, Нови Сад, снимање три едукативна филма по уговору број VI-83/107 од 17. новембра 2017. године према добављачу „Кварт медиа“ доо, Нови Сад у износу 3.480 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке (напомена 7).

*Трошкови истраживања* исказани су износу од 3.438 хиљада динара и у потпуности се односе на трошкове за услуге извршене од стране Природно математичког факултета, Универзитет у Новом Саду, за мониторинг - праћење стања рибљег фонда по уговору број VI-611/10-16.

Остале производне услуге у износу од 22.251 хиљаде динара чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови комуналних услуга	14.071
Трошкови услуга регистрације, техничког прегледа возила и путарине	4.085
Трошкови израде риболовних дозвола и значки	391
Трошкови штампарских услуга	1.113
Трошкови осталих услуга	2.591
<b>Укупно:</b>	<b>22.251</b>

Трошкови комуналних услуга у износу од 14.071 се у највећем делу односе на трошкове за услуге извршене од стране ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад, ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад, ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад и ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад.

Трошкови услуга регистрације, техничког прегледа возила и путарине исказани су у износу 4.085 хиљада динара. Трошкови регистрације износе 2.220 хиљада динара и односе се на трошкове за услуге извршене од стране добављача „Economist automotooffice“ доо, Београд. Трошкови осигурања при регистрацији возила износе 1.198 хиљада динара по фактури „ДДОР осигурање“ адо, Нови Сад.

Трошкови израде риболовних дозвола и значки у износу од 391 хиљаду динара у потпуности се односе на трошкове за услуге Завода за израду новчаница и кованог новца, Београд.

Трошкови штампарских услуга у износу од 1.113 хиљада динара се односе на припрему и штампање визит карта, брошура, плаката по фактурама добавља: СР „Принт“ зр, Нови Сад, „Rebel creative“ Нови Сад и „Футура“ доо, Петроварадин.

Трошкови осталих услуга у укупном износу од 2.591 хиљаду динара у највећој мери чине трошкови за израду дрвеног намештаја по фактури добављача „Липа РД“, Баноштор.

#### **6.2.2.7. Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације у 2017. години исказани су у износу 476.245 хиљада динара (у 2016. години у износу од 501.925 хиљада динара) и односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од 10.460 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 318.908 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 146.634 хиљада динара, алат и инвентар са калкулативним отписом у износу од 243 хиљада. Обрачун амортизације се врши равномерном методом отписа применом стопа, утврђених на основу процењеног корисног века трајања.

#### **6.2.2.8. Трошкови дугорочних резервисања**

Трошкови дугорочних резервисања у износу од 20.056 хиљада динара чине трошкови резервисања за отпремнине и јубиларне награде у износу од 10.815 хиљада динара, судске спорове у износу 7.603 хиљада динара и за обнављање шума у износу од 1.638 хиљада динара.

### 6.2.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови непроизводних услуга	174.563	201.548
Трошкови репрезентације	4.837	2.378
Трошкови премија осигурања	15.823	16.067
Трошкови платног промета	1.402	1.360
Трошкови чланарина	2.681	505
Трошкови пореза	6.485	7.020
Остали нематеријални трошкови	41.147	28.350
<b>Укупно:</b>	<b>246.938</b>	<b>257.228</b>

Структура трошкова непроизводних услуге у 2017. години у укупном износу од 174.563 хиљада динара састоји се из:

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови анализе воде	7.970
Трошкови адвокатских услуга	1.309
Трошкови здравствених прегледа	2.576
Трошкови провизије продате риболовне дозволе	1.246
Трошкови одржавања софтвера	2.711
Трошкови одржавања зграде	40.942
Трошкови дигитализације техничке документације	5.309
Трошкови стручног оспособљавања	6.922
Трошкови физичког обезбеђења	37.043
Трошкови израде идејних пројеката	60.547
Трошкови превођења	1.111
Трошкови ревизије	2.212
Трошкови интернета	609
Трошкови праћења медија	290
Трошкови сервисирања ппа	600
Трошкови стручног надзора	464
Остали трошкови	2.702
<b>Укупно:</b>	<b>174.563</b>

Трошкови анализе воде у износу од 7.970 хиљада динара се односе на трошкове за „Анализу отпадних вода загађивача у циљу идентификације водећих сила и значајних притисака на ХС ДТД“ исказане на основу фактура добављача Природно – математички факултет, Департман за хемију, биохемију и заштиту животне средине, Универзитет Нови Сад. Уговор је закључен након спроведених поступака јавних набавки.

У току 2017. године, Предузеће је на име адвокатских услуга утрошило 997 хиљада динара, на јавне бележнике је утрошено 252 хиљада динара и 60 хиљада динара на рад јавних извршитеља.

На систематски преглед запослених и здравствене услуге у 2017. години је утрошено 2.574 хиљада динара. Према добављачу „Дом здравља Др. Цвјетковић“, Нови Сад, је утрошено 361 хиљада динара на име периодичних прегледа радника по уговору VI-707/11-16 од 15. августа 2016. године. На систематски и периодични преглед радника према добављачу „Дом здравља Визим“, Нови Сад, утрошено је 2.215



хиљада динара по уговору VI-930/27-17, партија 2. У члану 56. Колективног уговора наведено је да је Послодавац дужан да обезбеди периодичне систематске прегледе за све запослене.

*Трошкови провизија за продате риболовне дозволе* на годишњем нивоу износе 1.246 хиљада динара а евидентирани су на основу закључених уговора о посредовању.

*Трошкови одржавања софтвера* у укупном износу од 2.712 хиљада динара се односе на трошкове одржавања програма у износу од 1.542 хиљаде динара по рачунима различитих добављача и 1.170 хиљада динара за трошкове одржавања апликације за економски сектор по фактури „Интерсофт“ доо, Суботица.

*Трошкови одржавања зграде* у износу од 40.942 се у потпуности односе на трошкове по фактурма добављача „Стандард ДТД“ доо, Нови Сад, са којим су закључени уговори VI-457/12-16 од 24. маја 2016. године и VI-597/11-17 од 8. јуна 2017. године закључених након спроведеног поступка јавне набавке.

*Трошкови дигитализације техничке документације* у износу 5.309 хиљада динара се у потпуности односе на трошкове по фактури добављача, „Вilans - Мicon“ доо, Нови Сад, са којим су закључени уговори VI-547/10-16 од 17. јуна 2016. године и VI-334/12-17 од 28. априла 2017. године након спроведеног поступка јавне набавке.

*Трошкови стручног оспособљавања* у износу од 6.922 хиљада динара се односе на трошкове стручног усавршавања запослених у износу 1.745 хиљада динара, трошкови котизације семинара у земљи износе 2.165 хиљада динара и трошкови семинара у иностранству износе 3.011 хиљада динара. За одлазак у иностранство директор Предузећа, на основу члана 36. Статута и члана 16. став 2. Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених од 26. октобра 2016. године, доноси решења о упућивању запослених на службени пут. Запосленима се за службени пут у иностранство исплаћују дневнице и запослени при повратку подносе извештај о службеном путу. Највећи део трошкова за службени пут у иностранство се односи на одлазак на радничко спортске игре у Теслић, Република Босна и Херцеговина, у износу 1.273 хиљаде динара, одлазак 16 запослених у Холандију у износу од 817 хиљада динара. Предузеће је као трошак 2017. године приказало и трошак настао у претходној години у којој је износ од 266 хиљада динара према добављачу „KonTiki travel & Service“ доо, Београд, за службени пут у Јужноафричку Републику у потпуности платило по авансном рачуну. Трошак је у 2017. години требао да се прикаже као расход из претходне године.

У пословним књигама на рачуну *трошкови физичког обезбеђења* исказан је износ од 37.042 хиљаде динара по фактури добављачу „Safe“ доо, Нови Сад, са којим су закључени уговори VI-312/11-16 од 11. марта 2016. године и VI-245/11-17 од 19. априла 2017. године, након спроведених поступака јавне набавке. Уз фактуру се достављају спискови радних сати за месеце по ангажованим запосленим радницима обезбеђења.

*Трошкови израде идејних пројеката* исказани у износу 60.547 хиљада динара се односе на израде пројеката по уговорима након спроведеног поступка јавне набавке са различитим добављачима.

*Трошкови превођења* исказани у износу 1.111 хиљада динара се односе на превођење основног текста по уговору или путем наруџбенице.

*Трошкови ревизије* у износу 2.212 хиљада динара се односе на трошкове статутарне ревизије у износу 367 хиљада динара по фактури добављачу „Baker Tilly

WB ревизија“, Београд, за ревизију финансијских извештаја за 2016. годину, износ од 710 хиљада динара чине трошкови покрајинске ревизионе комисије, износ од 1.134 хиљаде динара се односе на трошкове интелектуалних услуга по фактури добављача „Ревизија и контролинг“ доо, Нови Сад.

У пословним књигама на рачуну *трошкови интернета* исказани су трошкови по фактури добављача „Орион телеком“ доо, Београд, у износу од 609 хиљада динара.

*Трошкови праћења медија* у износу 209 хиљада динара исказани су по фактурама „Нинамедиа клипинг“ доо, Нови Сад, са којом је закључен уговор VI-83/87-16.

*Трошкови сервисирања противпожарних апарата* у износу од 600 хиљада динара исказани су по фактури добављача „Ватро – никс инжењеринг“ доо, Нови Сад.

Трошкови у износу 464 хиљада динара се односе на *трошкове надзора и техничке контроле* пројеката по фактурама различитих добављача.

*Остали трошкови* у износу од 2.702 хиљаде динара се односе на трошкове услуга дератизације, атестирања електро и машинске опреме, прегледа опреме за рад, снимања филма о изградњи ДТД по фактури добављача ЈП „Танјуг“, Београд.

У пословним књигама Предузећа на рачуну *трошкова репрезентације* евидентирано је 4.837 хиљада динара. Трошкови се односе на трошкове угоститељских објеката у износу 1.433 хиљада динара по фактурама добављача „Балкан експрес 021“ доо, Петроварадин, „Пипинг“ стур, Нови Сад, и УР „Скарпета 021“, Нови Сад. Износ од 1.034 хиљаде динара се односи на трошкове поклона у виду мајица и качкета у износу од 676 хиљада динара по фактури добављача „Лампион“ доо, Нови Сад и у виду хемијских оловака и роковника по фактури „Невкош“ доо, Нови Сад, у износу од 358 хиљада динара. Остали трошкови репрезентације у износу 2.371 хиљада динара се у највећем износу од 1.460 хиљада динара односе на одлуке о бесплатној подели дозвола за рекреативни риболов организацијама и удружењима који окупљају инвалиде и хендикепирана лица. За трошкове кетеринга и прославе дочека Нове године је потрошено је 224 хиљаде динара. Предузеће је на крају календарске године својим радницама, а по предлогу руководиоца сектора, доделило вредносне ваучере за укупно шест радника у износу од 120 хиљада динара. Директор је на име репрезентативног поклона пословним партнерима од добављача ИК „Прометеј“ доо, Нови Сад, наручио књиге у вредности од 249 хиљада динара.

*Трошкови премије осигурања* који износе 15.823 хиљаде динара односе се на трошкове премије осигурања на основна средства, на трошкове премије осигурања од незгоде и на осигурање лица по фактурама „ДДОР“ адо, Нови Сад и „Генерали Осигурање Србија“ адо, Београд.

*Трошкови платног промета* који износе 1.402 хиљаде динара односе се на трошкове банкарских провизија на динарским рачунима.

*Трошкови чланарине* у износу од 2.681 хиљада динара се односе на трошкове чланарине према комори Србије у износу од 2.220 хиљада динара, 452 хиљада динара је трошак осталих чланарина, а 9 хиљада динара представља издатак за чланарину за међународне пловне путеве.

Структуру *трошкова пореза* који су евидентирани у износу од 6.485 хиљада динара чине трошкови пореза на имовину у износу од 3.530 хиљаде динара, накнада за употребу моторних возила у износу 194 хиљаде динара, накнада за грађевинско земљиште у висини од 484 хиљаде динара, накнада за коришћење шума у износу од

447 хиљада динара, порез на закуп пословних просторија у износу од 1.377 хиљада динара, накнада за заштиту животне средине у износу 420 хиљада динара и други трошкови пореза у износу од 33 хиљаде динара.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 41.147 хиљада динара. Чине их судске таксе, трошкови по основу вођења судског спора у укупном износу од 13.989 хиљада динара и трошкови за административне таксе у износу од 783 хиљаде динара. У пословним књигама евидентирани су трошкови за претплату на часописе и давање огласа у медијима највећим делом према добављачу ЈП „Службени гласник“, Београд, у износу од 5.978 хиљада динара, трошкови експропријације износе 10.553 хиљада динара, трошкови одржавања хигијене возила и канцеларија износе 465 хиљада динара. Трошкови издавања водоводних аката износе 8.039 хиљада динара према водопривредним друштвима на територији Војводине.

Остали непоменути нематеријални трошкови износе 1.340 хиљада динара и у највећем делу се односе на трошкове снимања филма о изгадњи хидросистема ДТД према добављачу ЈП „Новинска агенција Тањуг“, Београд, и накнада за коршћење радио фреквенције за радио станицу на копну према добављачу „Рател“, Београд.

За услуге снимања филма „Новинске агенције Тањуг“ није спроведен поступак јавне набавке. (Напомена 7.).

### 6.2.3. Финансијски приходи

Финансијске приходе чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од камата	74.625	90.711
Позитивне курсне разлике	696	214
<b>Укупно:</b>	<b>75.321</b>	<b>90.925</b>

Приходи од камата у износу од 74.625 хиљада динара се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приход од камате	13.176	76
Приход од камате – накнада правна лица	36.508	71.140
Приход од камате – накнада физичка лица	8.980	13.872
Приход од камате на ависта депозите	15.961	5.623
<b>Укупно:</b>	<b>74.625</b>	<b>90.711</b>

Приходи од камате у износу од 13.176 хиљада динара се у највећем делу односе на приходе по пресуди број 10.П.1070/2013 од 13. маја 2016. године по којој се обавезује „Привредна комора Војводине“ Нови Сад, да Предузећу исплати укупан износ дуговања са законском затезном каматом.

Приход од камата - накнада правним и физичким лицима у износу 45.488 хиљада динара се односи на затезне камате из дужничко поверилачких односа.

Предузеће на пословним рачунима држи своја слободна новчана средства и по том основу остварује приходе од камата који у 2017. години износе 15.961 хиљада динара.

Приходи од позитивних курсних разлика у износу од 695 хиљада динара се односе на курсне разлике на примљене донације из иностранства по ИПА пројектима.

#### 6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Расходи камата	20	376
Негативне курсне разлике	1.195	1
<b>Укупно:</b>	<b>1.215</b>	<b>377</b>

Расходи камата у износу од 20 хиљада динара се односе на камате из дужничко поверилачког односа са добављачима, од којих се највећи део односи на добављаче „ЕПС Снабдевање“ доо, Београд, ЈП „Пошта Србије“ Београд и ЈКП „Новосадска топлана“ ад, Нови Сад.

Расходи по основу негативног ефекта валутне клаузуле износе 1.195 хиљада динара и односе се на разлике настале свођењем обавезе курсирању средстава на девизним текућим рачунима добијеним по ИПА пројектима као и курсне разлике услед девизних трошкова за службена путовања.

#### 6.2.5. Ефекти усклађивања вредности имовине

##### 6.2.5.1. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 95.620 хиљада динара у највећем делу се односи на наплаћена потраживања за које је у ранијем периоду, у складу са рачуноводственим политикама Предузећа извршена исправка вредности на терет расхода (Напомена 6.1.7.)

##### 6.2.5.2. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Ове расходе чине

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Обезвређења дугорочних финансијских пласмана	29.135	364
Расходи по основу исправка вредности потраживања	45.308	80.039
<b>Укупно</b>	<b>74.443</b>	<b>80.403</b>

Обезвређење дугорочних финансијских пласмана у износу од 29.135 хиљада динара чине расходе по основу обезвређења учешћа у капиталу код осталих правних лица и то: „Банат индустрија меса“ а.д., Банатски Карловац у износу од 21.040 хиљада динара, „ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево у износу од 4.592 хиљада динара, „Ниццо Аграр“ д.о.о., Банатски Брестовац у износу од 2.340 хиљада динара, ГП „Мостоградња“ а.д., Београд у износу од 708 хиљада динара и „Бисер“ д.о.о., Кумане у износу од 455 хиљада динара.

Расходи по основу исправка вредности потраживања у износу од 45.308 хиљада динара се односе на исправку вредности потраживања за извршене услуге правним лицима у износу од 8.537 хиљада динара, исправку вредности потраживања за камату обрачунату на потраживања за водне накнаде правним лицима у износу од

22.045 хиљада динара, исправку вредности потраживања за камату обрачунату на потраживања за водне накнаде физичким лицима у износу од 7.833 хиљада динара и исправка вредности потраживања за трошкове вођења судских спорова за наплату потраживања у износу од 6.893 хиљада динара.

#### 6.2.6. Остали приходи

Остали приходи се односе на следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добици од продаје опреме	3	295
Наплаћена отписана потраживања	101.138	134.496
Приходи од смањења обавеза	7.876	757
Приходи од усклађивања вредности	42.939	109.618
Наплаћени трошкови спорова	3.399	941
Приходи од накнаде штете	4.664	4.805
Остали приходи	2.624	1.305
<b>Укупно:</b>	<b>162.643</b>	<b>252.217</b>

Наплаћена отписана потраживања у износу од 101.138 хиљада динара се углавном односи на наплаћена потраживања од купаца из ранијег периода за водне накнаде, за која су извршени индиректни отписи на терет резултата, првенствено у 2012. години (Напомена 6.1.7).

Приходи од смањења обавеза у износу од 7.876 хиљада динара у највећем делу у износу од 6.779 хиљада динара се односи на смањење обавеза према ЈВП „Србија воде“ Београд, након извршеног усаглашавања.

Приходи од усклађивања вредности у износу од 42.939 хиљада динара се односе на приходе од усклађивања вредности биолошких средстава, односно шумских засада.

#### 6.2.7. Остали расходи

Остали расходи се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Губици по основу расходовања опреме	988	353
Мањкови	11	203
Расходи по основу директних отписа потраживања	74	30
Расход обезвређења потраживања за дате авансе	-	18
Расходи за казне и судске трошкове	12	-
Расходи по основу накнаде штете другим лицима	1.382	803
Расходи по основу пренос опреме без накнаде	5.481	-
Остали непоменути расходи	18	55
<b>Укупно:</b>	<b>7.966</b>	<b>1.462</b>

Расходи по основу преноса опреме без накнаде исказани у износу од 5.481 хиљада динара односе се на расходовање опреме за кухињу, која је на основу Уговора о поклону 27. јуна 2017. године уступљена АП Војводини, Управи за заједничке послове покрајинских органа.

### 6.2.8. Нето добитак

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2017. и 2016. годину био је следећи:

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	26.875	21.249
Нето добитак пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешке из ранијих периода	5.411	2.664
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Порески расход периода	-	-
Одложени порески расходи периода (Напомена 6.1.12.)	(28.598)	(22.496)
Одложени порески приходи периода	-	-
<b>Нето добитак</b>	<b>3.688</b>	<b>1.417</b>

Нето добитак пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешке из ранијих периода у износу од 5.411 хиљада динара чини ефекат исправке грешака из ранијих година које, према рачуноводственим политикама Предузећа нису од материјалног значаја. Исправка грешке се односи на приходе због поново утврђених одложених пореских средстава по основу јубиларних награда, судских спорова и отпремнина у износу од 6.963 хиљада динара, коригован са расходима због грешака из ранијег периода, углавном на исказаним износима одложених прихода и примљених донација.

#### 6.2.7.1. Порески расход периода

Према Пореској пријави, коју је Предузеће доставило Пореској управи, није исказан порески расход за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године.

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

- у хиљадама динара-

Опис	2017. година
Добитак пре опорезивања	32.286
Усклађивање расхода:	
- Расходи у текућем периоду, који се не признају у пореском билансу	99.243
- Расходи који нису признати у пореском билансу билансу ранијег периода	(114.189)
- Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	476.245
- Амортизација заснована на пореским прописима	(659.808)
Усклађивање прихода:	
- Исправка вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши отпис, нису испуњени услови.	1.426
- Приходи остварени у пореском периоду по основу отписаних, исправљених потраживања која нису била призната као расход, а која су у	(95.620)

пореском периоду не укључују у опорезиве приходе	
<b>Добитак/(Губитак) по пореском билансу</b>	<b>(260.417)</b>
<b>Порески расход периода:</b>	<b>-</b>

#### 6.2.7.2. Пренети порески губици

Преглед пореских губитака пренетих из ранијих пословних година и рокови до када могу да буду искоришћени дати су у следећој табели:

- у хиљадама динара-

Опис	Износ
Од једне до четири године порески губитак утврђен 2016. године	123.760
Од једне до пет година порески губитак утврђен 2017. године	268.639

Предузеће није утврђивало одложена пореска средства по основу неискоришћених пореских губитака због неизвесности везаних за њихово будуће искоришћење.

### 6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У Извештају о осталом резултату исказују се компоненте осталог свеобухватног добитка или губитка у складу са МСФИ. Извештају о осталом резултату обухвата приходе и расходе који нису признати у Билансу успеха, већ се признају у Билансу стања у оквиру позиције капитала.

Предузеће је у 2017. години исказало укупни нето свеобухватни губитак у износу од 49.712 хиљада динара (у 2016. години укупни нето свеобухватни губитак у износу од 3.073 хиљада динара). Свеобухватни губитак је настао по основу смањење ревалоризационих резерви, утврђених актуарских губитака и губитака по основу вредновања хартија од вредности расположивих за продају у укупном износу од 53.400 хиљада динара, умањен за нето добитак из биланса успеха за 2017. годину у износу од 3.688 хиљада динара.

### 6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Садржина извештаја о променама на капиталу је дефинисана смерницама МРС 1 – Презентација финансијских извештаја (параграфи 6.1-6.4) и одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће власника у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2016. годину, утврђено је да предметни извештај, осим основа за изражавање мишљења са резервом, реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са смерницама МРС 1 – Презентација финансијских извештаја (параграфи 6.1-6.4) и да обезбеђује неопходне информације о

финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

## **6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

Извештај о токовима готовине садржи информације о примањима и издавањима готовине и готовинских еквивалената током 2017. године, које корисницима финансијских извештаја служе за процену способности Предузећа да ствара готовину и еквиваленте готовине и да користи те токове готовине.

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2017. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности и активности инвестирања.

## **6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

У складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, обелодане информације које захтева овај Стандард, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и пруже додатне информације о финансијским извештајима, релевантне за разумевање укупних финансијских извештаја.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину, утврђено је да предметни извештај, осим утврђених неправилности датих у налазу ревизије, садржи информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.

## **7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

План јавних набавки за 2017. годину усвојен је на 31. седници Надзорног одбора 24. јануара 2017. године. У току године, извршена су два ребаланса и то 11. јуна 2017. године и 27. октобра 2017. године.

Закључно са последњом изменом Предузеће је планирало укупна средстава у износу од 5.313.786 хиљада динара, од чега се на добра односи 293.044 хиљаде динара, на услуге 406.613 хиљада динара и радове 4.614.129 хиљада динара.

Највећи део износа средстава, планираних за радове, односи се на уговоре закључене са водопривредним друштвима за послове у области управљања водама на територији Аутономне Покрајине у укупном износу од 3.933.729 хиљада динара. Од наведеног износа, укупно 1.264.664 хиљаде динара износи вредност закључених уговора у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, док су остали уговори са водопривредним друштвима закључени у оквиру отвореног поступка јавне набавке.



На територији Аутономне Покрајине, послује 21 водопривредно друштво које има лиценцу за обављање послова из члана 112. став 1. тачка 3) до 8), Закона о водама, за одређено подручје, односно водну јединицу или део водне јединице.

Лиценце издате водопривредним друштвима засноване су на Оперативном плану одбране од поплава, према којем је свако водопривредно друштво надлежно за одређено подручје и то: за послове спровођења одбране од поплава и других облика заштите од штетног дејства вода; старање о функционисању водних објеката и система; одржавање регулационих и заштитних објеката и пратећих уређаја на њима; одржавање хидромелиорационих система за одводњавање и наводњавање; извођење санационих радова и хитних интервенција на заштитним и регулационим објектима и праћење стања водних објеката.

За радове на редовном одржавању и функционисању водних објеката и вршењу послова у области водопривреде, Предузеће је путем преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда ангажовало водопривредна друштва која се налазе на територији покрајине. Основ за спровођење преговарачког поступка, дефинисан је у члану 53. став 5. и 6. Закона о водама, према којем одбрану од поплава на водама I реда и на системима за одводњавање у јавној својини спроводи јавно водопривредно предузеће и правно лице које има лиценцу за обављање послова из члана 112. став 1. тач. 3) до 8) за одређено подручје, односно водну јединицу или део водне јединице. Мишљење о основаности примене преговарачког поступка, дала је и Управа за јавне набавке.

Остали уговори закључени за радове на појачаном одржавању канала, уређењу каналске мреже, машинско кошење вегетације, уређење насипа и сл., а који по својој природи представљају радове истоврсне радovima на редовном одржавању, Предузеће је спроводило путем отвореног поступка јавне набавке. У свим ревидираним поступцима, као додатни услов, тражено је поседовање важеће и одговарајуће лиценце за обављање послова у области управљања водама, издате у складу са чланом 112. Закона о водама.

### **Јавне набавке финансиране из средстава зајма Абу Даби фонда**

Предузеће је у току 2017. године, спровело 11 поступака јавних набавки за потребе изградње објеката и реконструкције каналске мреже који се финансирају из средстава зајма остварених по основу Уговора о зајму између Владе Републике Србије и Фонда за развој Абу Даби којим је Републици Србији одобрен зајам у висини 356.281.000 дирхама (око 97.000.000 УСД), а који је потврђен Законом<sup>38</sup>,

Из наведеног уговора и Закључка Владе Републике Србије број 351-1825/2017 од 3. марта 2017. године, произилази да је:

- прималац зајма, Влада Републике Србије;
- корисник зајма, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, а да су
- вршиоци права инвеститора у име и за рачун Републике Србије, јавна водопривредна предузећа „Србијаводе“ и „Воде Војводине“

На основу горе наведеног, Републичка дирекција за воде је испред Министарства са ЈВП „Воде Војводине“ закључила 17. марта 2017. године Уговор

<sup>38</sup> „Службени гласник РС-Међународни уговори“, бр. 5/2014

број 401-00-571/2017-07 којим су прецизирани радови на изградњи и реконструкцији водних објеката у јавној својини Републике Србије.

За вршење инвеститорских права ЈВП „Воде Војводине“ оставрују право на накнаду у висини 3% од вредности изведених радова, пружених услуга и испоручених добара.

Предрачунска вредност радова, услуга и добара по овом уговору износи 12.171.358 евра без ПДВ.

У току 2017. године започето је 11 пројеката финансираних по овом основу. Укупна вредност закључених уговора износи 1.326.278 хиљада динара.

У наредној табели, дат је преглед јавних набавки закључених из средстава зајма Фонда за развој Абу Дабија.

Р.б	Ознака ЈН	Предмет ЈН	Изабрани понуђач	Захтевана лиценца	Процењена вредност у динарима	Уговорена вредност у динарима без ПДВ
1	VI-532-17	Абу Дабу – Радови на појачаном одржавању канала – двонаменски систем Међа	ВПД „Средњи Банат“ доо, Зрењанин	За подручје Средњег Баната	17.900.000	17.123.480
2	VI-533-17	Абу Даби – Радови на појачаном одржавању канала – двонаменски систем Речеј	ВД „Бачка“ доо, Врбас	За подручје Бачке	23.600.000	22.561.403
3	VI-534-17	Абу Даби – Радови на појачаном одржавању канала – двонаменски систем Итебеј	ВПД „Средњи Банат“ доо, Зрењанин	За подручје Средњег Баната	35.400.000	33.839.563
4	VI-535-17	Абу Даби – Радови на појачаном одржавању канала – двонаменски систем Јанков Мост I и II	ВПД „Средњи Банат“ доо, Зрењанин	За подручје Средњег Баната	39.500.000	37.759.877
5	VI-536-17	Абу Даби – Радови на изградњи црпне станице Песир	ВПД „Регулације“ доо, Сремска Митровица, ВПД „Хидросрем“ доо, Сремска Митровица, „Еко инжењеринг“ доо, Нови Сад	Важећа лиценца за било које подручје	64.000.000	61.133.319
6	VI-537-17	Абу Даби – Радови на изградњи црпне станице Калоча	ВПД „Северна бачка“ доо, Суботица, „Дубрава“ доо, Бајмок, „Rasco Тамр“ доо, Сента, „Еко	Важећа лиценца за било које подручје	113.000.000	108.649.532

			инжењеринг“ доо, Нови Сад			
7	VI-538-17	Абу Даби – Радови на изградњи црпне станице Јегричка	ВПД „Хидросистем“ доо, Сремска Митровица, „Регулације“ доо, Сремска Митровица, „Еко инжењеринг“ доо, Нови Сад	Важећа лиценца за било које подручје	90.000.000	84.842.942
8	VI-594-17	Абу Даби – Радови на подсистему Тиса – Палић (облагање, излаз за животиње, земљани радови)	ВПД „Северна бачка“ ДП Суботица, „Дубрава“ доо, Бајмок, „Extra auto transport“ доо, Врбас, „ЦНТ Београд“ доо, Београд	За подручје Северне Бачке	593.000.000	569.003.938
9	VI-638-17	Абу Даби – Радови на наставку изградње регионалног подсистема Нова Црња – Житиште	ВПД „Средњи Банат“ доо, Зрењанин	За подручје Средњег Баната	54.300.000	51.574.257
10	VI-639-17	Абу Даби – Радови на наставку изградње регионалног подсистема Кикинда	ВПД „Горњи Банат“ доо, Кикинда „Технобор“ доо, Кикинда, „Бин-Инг“ доо, Београд, „Еко инжењеринг“ доо, Нови Сад	За подручје Горњег Баната	227.000.000	215.014.345
11	VI-965-17	Абу Даби – радови на подсистему Кула – Мали Иђош (облагање канала)	„Северна Бачка“ ДП Суботица, „Extra auto transport“ доо, Врбас, „ЦНТ Београд“ доо, Београд	Важећа лиценца за било које подручје	131.700.000	124.776.065
<b>УКУПНО:</b>						<b>1.326.728.726</b>

Све набавке по овом основу, Предузеће је спроводило кроз отворени поступак јавне набавке. Као додатни услов, у свим поступцима, постављен је захтев да понуђач, поседује важећу и одговарајућу лиценцу за обављање послова у области управљања водама, издату у складу са чланом 112. Закона о водама, с тим да је у неким поступцима захтевана само важећа лиценца, без обзира на водно подручје за коју је иста издата.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ јавних набавки које су биле предмет ревизије:

Р.б.	Ознака ЈН	Предмет ЈН	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	VI-1169-5-17	Радови на уређењу канала Врбас – Бездан од км 30+281 до км 34+245	„Бачка“ ВД, доо, Врбас	22.11.2017	14.800.000	14.793.800
2	VI-297-17	Радови на редовном одржавању и водних објеката и вршењу послова у области водопривреде на водопривредном подручју „Шајкашка“	ВД „Шајкашка“ доо, Нови Сад	25.04.2017.	91.786.783	91.783.811
3	VI-597-17	Услуге одржавања радног и заједничког простора, домарске, чуварске и остале сродне услуге	„Стандард дтд“ доо, Нови Сад	08.06.2017.	35.000.000	33.822.240
4	VI-1347-17	Путничко возило	А.К. „Алфа“ доо, Суботица	21.12.2017.	3.200.000	3.120.000
5	VI-885-17	Софтверско решење за накнаду за одводњавање физичких лица	„Нитес“ доо, Београд	15.09.2017.	17.500.000	17.000.000
6	VI-763-17	Опрема за рибочуварску службу	„М. Military Original Clothing“ Београд	28.07.2017.	1.000.000	1.000.000
7	VI-970-17	Хербициди	„Галеника – фитофармација“ ад, Београд	09.10.2017	2.750.000	2.750.000
		Партија 1: Хербициди на бази Триклопира				

		Партија 2: Хербициди на бази Глифосата	„Галеника – фитофармација “ ад, Београд	09.10.2017	250.000	250.000
8	VI-374- 17	Хербициди – по партијама	„Галеника – фитофармација “ ад, Београд	09.10.2017	6.600.000	6.600.00
		Партија 1: Хербициди на бази Триклопира				
		Партија 2: Хербициди на бази Глифосата	„Meteor commerce“ доо, Сомбор	09.10.2017	1.000.000	1.000.000
9	VI- 1097-17	Шумска и баштенска техника са погоном	„Пераш“ доо, Нови Сад	28.11.2017.	670.000	633.333
10	VI-421- 17	Рачунарски материјал – по партијама	„Stylos“ доо, Нови Сад	15.05.2017	2.700.000	2.700.00
		Партија 1: тонери, кетрици и рибони				
		Партија 2: Остали рачунарски материјал	„Stylos“ доо, Нови Сад	15.05.2017	300.000	300.000
11	VI-856- 17	Радови на обнављању електроопреме бродске преводнице “Нови сад”	„Гар“ доо, Нови Сад	01.09.2017	17.000.000	14.611.749
12	VI-575- 17	Путнички и теренски аутомобили – по партијама	„Ауто кућа Секулић“	20. 06.2017.	6.500.000	6.498.800
		Партија 1: путнички аутомобили				
		Партија 2: теренски аутомобили	„Интерауто“ доо, Чачак	27.06.2017.	3.500.000	2.967.375

## Налаз

### **VI-597-17 Услуге одржавања радног и заједничког простора, домарске, чуварске и остале сродне услуге**

Уговор о јавној набавци је закључен са „Стандард ДТД“ доо, Нови Сад, у заједничкој понуди са „Intersec team“ доо, Нови Сад, на износ од 33.822 хиљаде динара без пдв од 7. јуна 2017. године. Предмет уговора су услуге угоститељских радника, услуге домара, портирске услуге, услуге телефонисте на централи, услуге чишћења објеката и услуге хортикултуре. Конкурсном документацијом је тражено да је понуђач у претходне три године пружао услуге чишћења у једној или више пословних зграда укупне површине 9000 м<sup>2</sup>. Као доказ испуњености овог услова, понуђач је доставио потврду ЈВП „Вода Војводине“, Нови Сад, да је наведене послове обављао у 2014., 2015., и 2016. години. Од важећих стандарда квалитета, захтевано је да понуђач поседује уведене стандарде SRPS ISO 22301, SRPS ISO 27001. Стандард ISO 22301 се односи на управљање континуитетом пословања, односно способност предузећа да одржи пословни континуитет у реалним и потенцијално могућим ванредним ситуацијама, док се стандард ISO 27001 односи на успостављање, примену, функционисање, одржавање и побољшање система менаџмента безбедношћу информација. Обзиром да се овде ради претежно о пружању услуга чишћења пословних просторија и услуга кафе кухиње, стандарди ове врсте нису одлучујући у обезбеђењу пружања наведене услуге, односно не могу бити основ за искључење и других понуђача који се баве пружањем ове врсте услуга.

Захтевањем наведених стандарда квалитета створени су услови да се као понуђач у наведеном поступку јави само један субјект, који је способан да изврши предметну услугу. Постављање додатних услова тако да ти услови нису у логичној вези са предметом јавне набавке и да исти дискриминишу понуђаче представља поступање које није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

### **VI-374-17 Рачунарски материјал по партијама и VI-422-17 Канцеларијски материјал**

Уговори о јавној набавци за рачунарски материјал су закључени са понуђачем „Stylos“ доо, Нови Сад, 15. маја 2017. године и то за партију 1 – Тонери, кетрици и рибони на износ од 2.700 динара и партију 2 – Остали рачунарски материјал на износ од 300 хиљада динара.

Уговор о јавној набавци за канцеларијски материјал је закључен са понуђачем „Перинс инжењеринг“ доо, Нови Сад, 12. марта 2018. на износ од 3.000 хиљаде динара. Уговор је првобитно додељен понуђачу „Stylos“ доо, Нови Сад, након чега је по захтеву за заштиту права у поступку јавне набавке добара, поднетим од стране понуђача „Перинс инжењеринг“ доо, Нови Сад, Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки, делимично поништила поступак у делу стручне оцене понуда и одлуке о додели уговора. Након поновљене стручне оцене понуда, наручилац је уговор доделио понуђачу „Перинс инжењеринг“ доо, Нови Сад.

Конкурсном документацијом у оба поступка је поред осталог тражено да понуђач поседује стандард SA 8000:2014.

Стандард SA 8000:2014 – друштвена одговорност, суштински се односи на потврду процеса да сва радна места морају бити управљана на начин да су основна људска права осигурана и да је руководство спремно прихватити одговорност за исто. Сматрамо да наведени стандард није повезан са предметом набавке и да би по својој природи могао бити предвиђен као додатни услов код свих јавних набавки без изузетка, обзиром на његову природу. Увидом у конкурсну документацију осталих јавних набавки које су биле предмет ревизије, утврђено је да предметни стандард није захтеван ни у једној другој јавној набавци.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је неоправдано онемогућило друге понуђаче да поднесу понуде, чиме је ограничило конкуренцију, која је у смислу члана 10. Закона о јавним набавкама потребна, ради добијања најповољније понуде. Обзиром да су наведени захтеви постављени у делу додатних услова, Предузеће није поступило у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

### **Поступци без примене Закона о јавним набавкама**

Предузеће је у делу набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, позивајући се на члан 7. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама, закључило уговор са „Кварт медиа“ доо, Нови Сад, број VI-83/107 од 17. новембра 2017. године, о снимању три филма у циљу едукације корисника ЈВП „Воде Војводине“ и обвезника накнада за одводњавање на износ од 2.900 хиљада динара без пдв.

Наведеним чланом закона, на који се позвало Предузеће приликом спровођења набавке, предвиђено је да се одредбе закона не примењују на куповину, развој, продукцију или копродукцију радио и телевизијског програма или времена за емитовање програма, с тим што се на набавку добара, услуга или радова потребних за продукцију, копродукцију или емитовање таквих програма примењује овај закон.

Увидом у достављени снимак предметне набавке, утврђено је да је извршена услуга снимања филма у трајању од 30 минута који у највећој мери обухвата снимање водних објеката, наратију и изјаве лица запослених у предузећу, односно ради се о услузи коју на тржишту може да пружи више субјеката без посебног ограничења.

За истоврсне услуге, односно за потребе снимања филма поводом 40 година од изградње хидросистема ДТД, Предузеће је закључило Уговор број VI-83/16 од 28. марта 2017. године са ЈП новинском агенцијом „Танјуг“ на износ од 1.000 хиљада динара без пдв. Уговором је предвиђено да ће се филм користити за интерне потребе предузећа.

Увидом у достављени снимак, утврђено је да је исти представља компилацију архивских снимака канала ДТД и снимљених разговора са грађевинским инжењерима који су учествовали у изградњи канала.

Наведене услуге снимања извршене у укупном износу од 3.650 хиљада динара (без ПДВ-а) не представљају набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, јер се наведено законско изузеће односи само на уговоре које у својству наручиоца, додељују пружаоци медијских услуга за куповину, развој, продукцију и копродукцију програма из редовне производње и других припремних услуга које су нужне за продукцију програма. С обзиром да се, у напред описаном случају не ради о куповини времена за емитовање програма, нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7.,7а.,39. став 2.,122. и 128. Закона о јавним набавкама.

У примедбама на Нацрт извештаја Предузеће истиче да је уговор са ЈП новинском агенцијом „Танјуг“ закључен из разлога што та агенција располаже богатом архивом која је Предузећу била од изузете важности. Међутим, на основу увида у закључени уговор утврђено је да је новинска агенција била у обавези да за потребе снимања филма, користи архиву Предузећа.

## 8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

У поступку ревизије достављен нам је преглед судских спорова са подацима о вредности спора, фази судског поступка и очекиваног исхода судског спора у којима је Предузеће тужилац и у својству туженог, са стањем на дан 31. децембар 2017. године.

Против Предузећа се на дан 31. децембар 2017. године води 38 судских поступака. Укупна вредност наведених спорова износи 286.648 хиљада динара и 671.150 еура од којих је најзачајнији спор ради накнаде штете и исплате тржишне вредности земљишта заузетог системом Плазовић. Вредност спора је 521.150 еура. Значајан део спорова који се води против Предузећа се односи на тужбе за накнаду штете због поплава у 2010. години.

У својству тужиоца, Предузеће има пет активних судских спорова. Укупна вредност спора по овим предметима износи 19.737 хиљада динара.

Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године извршило резервисање за судске спорове у износу од 24.500 хиљада динара.

## 9. ПОВЕРЕНИ ПОСЛОВИ ПО ЧЛАНУ 192. ЗАКОНА О ВОДАМА

У Закону о водама, који је на снази, у члан 192. став 1. је прописано да министарство, односно надлежни орган аутономне покрајине за територију аутономне покрајине, врши обрачун и задужење обвезника плаћања накнаде за коришћење вода, накнаде за испуштenu воду и накнаде за извађени речни нанос. У ставу 3. истог члана прописано је да се јавном водопривредном предузећу поверавају послови обрачуна и задужења обвезника и плаћања накнада за коришћење водних објеката и система, као и послови обрачуна и задужења обвезника и плаћања накнаде за одводњавање.

За обављање наведених послова Предузеће је са Покрајинским секретеријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад, 25. априла 2017. године закључило уговор о обрачуну накнада и задуживању обвезника накнада за воде. Овим уговором су регулисани међусобни односи и ближе дефинисане радње које је Предузеће у обавези да предузме у вези обрачуном и задужњем обвезника. У уговору је констатовано да Предузеће сноси све трошкове који настану током обављања ових послова, уз обавезу подношења извештаја Секретаријату о предузетим активностима.

За послове наплате водних накнада субјект ревизије испоставља решења за следеће врсте накнада: (1) Накнада за одводњавање - правна лица; (2) Накнада за одводњавање – физичка лица; (3) Накнаде за коришћење водних објеката и система; (4) Накнада за коришћење водног добра: а) Накнада за коришћење вода, б) Накнада за извађени песак и шљунак и ц) Накнада за коришћење водног земљишта; (5) Накнада за испуштenu воду. За накнаде под редним бројем 4) а) и б) и тачка 5) субјект ревизије испоставља решења са меморандумом надлежног органа аутономне



покрајине, док накнаде под редним бројем 1), 2) 3) и 4) ц) испоставља решења са меморандумом ЈВП „Воде Војводине“.

Евиденцију о испостављеним решењима и наплату по истим, субјект ревизије не води у књиговодственим евиденцијама (главна и помоћне књиге). Евиденција о овим накнадама у Предузећу се води у оквиру Службе за накнаде, на којим пословима је ангажовано 21 лице. Према закљученом Уговору, Предузеће дужно да обезбеди комплетну евиденцију о издатим решењима, да прати реализацију наплате и да обавештава Секретеријат о извршеним пословима и предузетим активностима.

До 2011. године, по одредбама тадашњег Закон о водама, накнаде за одводњавање биле су приход Предузећа. Доношењем новог Закона о водама од 01. јануара 2011. године престале су да важе одредбе старог закона, а водне накнаде на територији АП Војводине постале су приход буџета АП Војводине, односно Покрајинског фонда за воде, који је овим законом и основан. Решења за водне накнаде за физичка лица и наплату по решењима, по одредбама овог Закона, за рачун АП Војводине вршило је Министарство надлежно за послове финансија – пореска управа. Законом о изменама и допунама закона о водама<sup>39</sup> послови обрачуна и задужења обвезника плаћања накнаде за одводњавање, пренети су у потпуности са Министарства финансија - пореске управе на ЈВП „Воде Војводине“.

У складу са донетим изменама Закона о водама, Пореска управа је Предузећу пренела укупна задужења односно потраживања према физичким лицима са стањем на дан 31. мај 2017. године по основу накнада за одводњавање.

Увид у пренето стање у смислу интегритета базе података које користе апликације за водне накнаде, обавио је државни ревизор за ИТ подршку ревизији. На основу прегледа констатовано је да укупно задужење физичких лица за водне накнаде које је Пореска управа пренела износи 7.587.469 хиљада динара.

По објашњењу одговорног лица у Служби за накнаде, Пореска управа, није пружила доказе о рочности потраживања за накнаде као ни о поступцима принудне наплате појединачних потраживања по издатим решењима, мада су по наводима одговорног лица предузећа, у неколико наврата тражили објашњење. Због недостатка података о старосној структури потраживања и недостатку информација о евентуално покренутим тужбама за наплату, постоји велика неизвесност њихове наплате због застарелости.

Накнаде за воде представљају јавни приход, при чему послове обрачуна и задужења обвезника врши Предузеће, за које није успостављена рачуноводствена евиденција у оквиру билансних или ванбилансних позиција Предузећа, нити је таква евиденција успостављена у оквиру Фонда за воде. Наведено има за последицу да покрајина као директни корисник наведених средстава, нема тачан податак о стању потраживања, а због поменуте чињенице да се задужење и наплата накнада за воде води у ванкњиговодственим евиденцијама, оне нису предмет контроле другим контролним органима.

У поступку ревизије нису нам пружени докази на који начин Предузеће, односно служба за накнаде обавештава Покрајински секретеријат о издатим решењима, стању потраживања за водне накнаде, рочној структури предузетим

<sup>39</sup> „Службени гласник РС.“ број, 101/2016

радњама, односно целокупном послу који је по Закону о водама и уговором са Покрајинским секретеријатом поверен Предузећу.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

## С а д р ж а ј

1. БИЛАНС СТАЊА .....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА .....	6
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....	8
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	9
5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	10

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31. децембар 2017. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>		<b>217</b>	<b>217</b>	<b>217</b>
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>46.880.390</b>	<b>47.049.024</b>	<b>47.152.852</b>
I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.2.	30.255	17.117	26.370
1. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвери и остала права		30.255	17.117	26.370
II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.3.	46.221.467	46.450.999	46.658.627
1. Земљиште	6.1.3.1.	7.613.578	7.613.578	7.613.578
2. Грађевински објекти	6.1.3.2.	34.822.000	35.193.487	35.471.381
3. Постројења и опрема	6.1.3.3.	2.695.564	2.763.454	2.799.828
4. Остале некретнине, постројења и опрема	6.1.3.4.	6.272	6.487	6.625
5. Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.3.5.	1.084.053	873.993	767.215
III БИОЛОШКА СРЕДСТВА	6.1.4.	625.171	577.080	463.615
1. Шуме и вишегодишњи засади		598.713	552.718	435.530
2. Биолошка средства у припреми		26.458	24.362	28.085
IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.5.	3.497	3.828	4.240
1. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	6.1.5.1.	197	197	197
2. Остали дугорочни финансијски пласмани	6.1.5.2.	3.300	3.631	4.043
<b>В. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>2.006.963</b>	<b>2.156.168</b>	<b>1.460.431</b>
I ЗАЛИХЕ	6.1.6.	333.692	321.697	282.765
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.6.1.	10.939	15.741	9.244
2. Недовршена производња	6.1.6.2.	2.597	2.782	1.725
3. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.6.3.	320.156	303.174	271.796
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.7.	32.355	18.477	25.352
1. Купци у земљи	.	32.355	18.477	25.352
III ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.8.	26.213	111.609	10.961
IV ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.9.	1.596.653	1.686.079	1.127.294
V АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.10.	18.050	18.306	14.059
<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<b>48.887.570</b>	<b>49.205.409</b>	<b>48.613.500</b>
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.15.	78.553.781	53.135.670	53.022.274

**1. БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31. децембар 2017. године (наставак)

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>А КАПИТАЛ</b>	6.1.11.	<b>41.203.010</b>	<b>41.256.627</b>	<b>41.135.620</b>
I ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.11.1.	14.364.329	14.366.384	14.366.384
1. Државни капитал		14.352.168	14.354.223	14.354.223
2. Остали основни капитал		12.161	12.161	12.161
II УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	6.1.11.2.	217	217	217
III РЕЗЕРВЕ	6.1.11.3.	4.111	4.111	4.111
IV РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	6.1.11.4.	29.275.373	29.322.350	29.322.834
V НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХОВ-а И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА		-	-	7.208
VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХОВ-а И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	6.1.11.5.	(6.423)	(4.974)	(2.364)
VII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.11.6.	5.622	17.516	989
1. Нераспоређени добитак ранијих година		1.934	16.099	989
2. Нераспоређени добитак текуће године		3.688	1.417	-
VIII. ГУБИТАК	6.1.11.7.	(2.440.219)	(2448.977)	(2.563.759)
1. Губитак ранијих година		(2.440.219)	(2448.977)	(2.563.759)
<b>Б ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		<b>100.110</b>	<b>93.297</b>	<b>95.295</b>
I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.12.	100.110	93.297	95.295
1. Резервисање за трошкове обнављања природног богатства		10.838	10.581	10.501
2. Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених		64.0 69	58.0 13	53.5 64
3. Резервисања за трошкове судских спорова		24.5 00	24.0 00	30.5 27
4. Остала дугорочна резервисања		703	703	703

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31. децембар 2017. године (наставак)

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
<b>В ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.13.	<b>4.095.246</b>	<b>4.080.539</b>	<b>4.058.109</b>
<b>Г КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.14.	<b>3.489.204</b>	<b>3.774.946</b>	<b>3.324.476</b>
I ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.14.1.	14.166	16.014	42.473
II ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.14.2.	187.650	165.131	200.582
1. Добављачи у земљи	.	187.557	165.038	200.489
2. Остале обавезе из пословања		93	93	93
III ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.3.	139	27	27
IV ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.14.4.	3.728	2.872	4.496
V ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.14.5.	2.160	2.292	3.920
VI ПАСИВНА ВРЕМЕН. РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.14.6.	3.281.361	3.588.610	3.072.978
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>48.887.570</b>	<b>49.205.409</b>	<b>48.613.500</b>
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.15.	78.553.781	53.135.670	53.022.274

**2. БИЛАНС УСПЕХА**  
за период од 01. јануара до 31. децембра 2017. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	6.2.1.	<b>4.419.359</b>	<b>4.153.188</b>
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	122.748	171.710
I. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.2.	4.265.693	3.941.981
III ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.3.	30.918	39.497
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	6.2.2.	<b>4.642.444</b>	<b>4.489.462</b>
I ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	6.2.2.1.	11.603	10.710
II ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА		-	1.057
III СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	6.2.2.2.	185	-
IV ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.3.	46.889	38.165
V ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.4.	169.584	183.315
VI ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.5.	633.999	610.433
VII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.6.	3.060.151	2.884.402
VIII ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.7.	476.245	501.925
IX ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.8.	20.056	25.761
X НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.9.	246.938	257.228
<b>В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		<b>223.085</b>	<b>336.274</b>
<b>Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	6.2.3.	<b>75.321</b>	<b>90.925</b>
I ПРИХОДИ ОД КАМАТА		74.625	90.711
II ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		696	214
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	6.2.4.	<b>1.215</b>	<b>377</b>
I РАСХОДИ КАМАТА		20	377
II НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.195	-
<b>Ђ. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>74.106</b>	<b>90.548</b>



## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01. јануара до 31. децембра 2017. године (наставак)

- у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>Е. ПРИХОДИ УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	6.2.5.1.	<b>95.620</b>	<b>96.623</b>
<b>Ж. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	6.2.5.2.	<b>74.443</b>	<b>80.403</b>
<b>З. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	6.2.6.	<b>162.643</b>	<b>252.217</b>
<b>И. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	6.2.7.	<b>7.966</b>	<b>1.462</b>
<b>Ј. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>26.875</b>	<b>21.249</b>
<b>К. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКАТ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>		<b>5.411</b>	<b>2.664</b>
<b>Л. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>32.286</b>	<b>23.913</b>
<b>Љ. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
<b>І ПOREСКИ РАСХОД ПЕРИОДА</b>		-	-
<b>ІІ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА</b>		28.598	22.496
<b>ІІІ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА</b>		-	-
<b>М. НЕТО ДОБИТАК</b>	<b>6.2.8.</b>	<b>3.688</b>	<b>1.417</b>

**3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
за период од 01. јануара до 31. децембра 2017. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
І НЕТО ДОБИТАК	6.2.8.	3.688	1.417
<b>Б ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви		-	484
б) смањење ревалоризационих резерви		46.977	
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици		4.059	2.610
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици		2.364	2.364
<b>В УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
І УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (А-Б)			
ІІ УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (Б-А)		49.712	3.073

**4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2017. године

(у хиљадама динара)

Опис	Компоненте капитала					Компоненте осталог резултата			Укупан капитал (2+3+4-5+6+7+8-9)
	Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве	Губитак	Нераспо ређени добитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или (губици)	Губици по основу ХОВ распол. за продају	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Почетно стање у претходној години На дан 01. 01. 2016. године	14.366.384	217	4.111	2.563.759	989	29.322.834	7.208	2.364	41.135.620
Промене у претходној години									
-повећања у претходној години	-	-	-	-	16.527	67	5.731	-	22.325
-смањења у претходној години	-	-	-	(989)	-	(551)	(15.549)	-	(15.111)
<b>Стање на дан 31. 12. 2016. године</b>	<b>14.366.384</b>	<b>217</b>	<b>4.111</b>	<b>2.562.770</b>	<b>17.516</b>	<b>29.322.350</b>	<b>(2.610)</b>	<b>2.364</b>	<b>41.142.834</b>
Исправка материјално значајних грешака									
-грешке које утичу на повећања стања	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- грешке које утичу на смањења стања	-	-	-	(113.793)	-	-	-	-	113.793
<b>Кориговано почетно стање на дан 01. 01. 2017. године</b>	<b>14.366.384</b>	<b>217</b>	<b>4.111</b>	<b>2.448.977</b>	<b>17.516</b>	<b>29.322.350</b>	<b>(2.610)</b>	<b>2.364</b>	<b>41.256.627</b>
Промене у текућој години									
-повећања у претходној години	-	-	-	-	5.622	6.927	-	-	12.549
-смањења у текућој години	(2.055)	-	-	(8.758)	(17.516)	(53.904)	(1.449)	-	(66.166)
<b>Стање на дан 31.12.2017. године</b>	<b>14.364.329</b>	<b>217</b>	<b>4.111</b>	<b>2.440.219</b>	<b>5.622</b>	<b>29.275.373</b>	<b>(4.059)</b>	<b>2.364</b>	<b>41.203.010</b>

**5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	4.372.628	4.948.651
1. Продаја и примљени аванси	257.369	346.614
2. Примљене камате из пословних активности	97.719	103.400
3. Остали приливи из редовног пословања	4.017.540	4.498.637
II. Одливи готовине из пословних активности	4.276.709	4.305.048
1. Исплате добављачима и дати аванси	3.526.714	3.584.175
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	644.155	615.737
3. Плаћене камате	4	290
4. Порез на добитак		3.804
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	105.836	101.042
III. Нето прилив готовине из пословних активности	95.919	643.603
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	4	354
1. Продаја нематеријалне имовине, некретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	4	354
II. Одливи готовине из активности инвестирања	184.156	85.385
1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	184.156	85.385
III. Нето одлив готовине из активности инвестирања	184.152	85.031
<b>В. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>4.372.632</b>	<b>4.949.005</b>
<b>Г. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>4.460.865</b>	<b>4.390.433</b>
<b>Д. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		<b>558.572</b>
<b>Ђ. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>88.233</b>	
<b>Е. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>1.686.079</b>	<b>1.127.294</b>
<b>Ж. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>60</b>	<b>213</b>
<b>З. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>1.253</b>	
<b>И. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>1.596.653</b>	<b>1.686.079</b>