



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СРЕДЊИ БАНАТ“ ДРУШТВА СА
ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ЗРЕЊАНИН ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-2280/2018-06/9
Београд, 4. децембар 2018. године**

СА Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја..... 2**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања 5**

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

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СРЕДЊИ БАНАТ“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ЗРЕЊАНИН ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СРЕДЊИ БАНАТ“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ЗРЕЊАНИН ЗА 2017. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ВОДОПРИВРЕДНО ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СРЕДЊИ БАНАТ“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ЗРЕЊАНИН

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ друштво са ограниченом одговорношћу, Зрењанин (у даљем тексту: Друштво) за 2017. годину и то: 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 питања описана у делу Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2017. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ друштво са ограниченом одговорношћу, Зрењанин 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) Друштво је обрачунало одложена пореска средстава за 2017. годину у износу од 508 хиљада динара уместо у износу од 6.812 хиљада динара јер је приликом обрачуна одложених пореских средстава уместо разлике између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице на датум биланса стања користило разлику између трошкова пореске и рачуноводствене амортизације и тиме није поступило у складу са Одељком 29 - Порез на добитак МСФИ за МСП. На тај начин мање су исказана одложена пореска средства и одложени порески приходи за 2017. годину за 6.304 хиљада динара.

2) Друштво у оквиру залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на дан 31. децембар 2017. године исказује залихе које потичу из ранијих година, односно залихе са умањеним обртом у укупном износу од 1.069 хиљада динара. Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са захтевима Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. Нисмо били у могућности да утврдимо евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2017. годину да су наведене залихе вредноване у складу Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП.

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

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Др Душко Пејовић

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ друштво са ограниченом одговорношћу, Зрењанин 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 Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ друштво са ограниченом одговорношћу, Зрењанин, 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) Приликом обрачуна и исплате зарада за 2017. годину, Друштво није примењивало основицу која је била у примени на дан 17. септембар 2015. године (дан када је извршена промена података о правној форми у АПР-у) и која је по умањењу за 10% износила 25.711 динара, већ основице у распону од 26.360 - 30.078 динара, што није у складу са чланом 5. став 1. Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. На тај начин Друштво је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто зараду у износу од најмање 5.688 хиљада динара.

Друштво није поступило у складу са чланом 7. става 1. наведеног Закона јер није обрачунало и на рачун јавних прихода Републике Србије уплатило разлику између укупног износа зарада обрачунатих применом основице у смислу члана 5. став 1. Закона која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, која је за 2017. годину износила 12.455 хиљада динара.

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

Остала питања

Скупштина Друштва је дана 10. јануара 2017. године донела Одлуку о усвајању Програма пословања ВПД „Средњи Банат“ доо, Зрењанин за 2017. годину број 0202-8/3-17. Дана 31. јануара 2017. године Одлука са Програмом пословања за 2017. годину је упућена Министарству привреде ради добијања сагласности. До дана издавања Извештаја, Друштво није добило одговор од надлежног министарства. Друштво је у марту 2016. године, послало Одлуку о усвајању годишњег плана рада и пословања Друштва за 2016. годину, на сагласност, али није добило одговор од надлежног министарства.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Др Душко Пејовић

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

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

СА Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	1
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	2
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	3
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	8
5. Мере предузете у поступку ревизије	9
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	10

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 2³ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Друштво није извршило раздвајање грађевинског земљишта од грађевинских објеката што није у складу са Одељком 17. – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2 Напомена уз Извештај, Друштво није приликом обрачуна амортизације софтвера и осталих права, некретнина, постројења и опреме користило стопе амортизације како је прописано чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 0202-323/3-15 од 4. јуна 2015. године. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2017. годину.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.4 Напомена уз Извештај, Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено МСФИ за МСП, параграф 17.19., Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава на дан 31. децембар 2017. године износи 52.746 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2017. годину.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.4 Напомена уз Извештај, Друштво је обрачунало одложена пореска средстава као разлику између трошкова пореске и рачуноводствене амортизације уместо као разлику између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице на датум биланса стања и тиме није поступило у складу са Одељком 29 - Порез на добитак МСФИ за МСП.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.1 Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на 31.12.2017. године исказало залихе које потичу из ранијих година, односно залихе са умањеним обртом у укупном износу од 1.069 хиљада динара (залихе материјала у износу од 342 хиљаде динара, залихе горива и мазива у износу од 596 хиљада динара, залихе ситног инвентара у износу од 128 хиљада динара и залихе резервних делова у износу од 3 хиљаде динара). Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са захтевима Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. Нисмо били у могућности да утврдимо евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2017. годину да су наведене залихе вредноване у складу Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП.

³ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитака итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 3⁴ (низак)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.3 Напомена уз Извештаја, Друштво је на рачуну улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 30.556 хиљада динара евидентирало опрему набављену путем лизинга, иако је ту опрему било у обавези да евидентира на рачуну постројења и опрема како је прописано чланом 6. Правилника о Контом оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.3 Напомена уз Извештај, Друштво је исказало учешће у капиталу правних лица, са стањем на дан 31. децембар 2017. године у износу од 55 хиљада динара, које се односи на правна лица која су у стечају, а за које Друштво није извршило процену на обезвређење у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 0202-323/3-15 од 4. јуна 2015. године и Одељком 11. – Основни финансијски инструменти.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.3 Напомена уз Извештаја, на основу презентоване документације утврђено је да се одредбе, које су наведене у Правилнику о условима и начину коришћења службених возила у потпуности не примењују и то:

- лица која су користила службена и теретна возила не уписују податке који су предвиђени у путном налогу и
- нема доказа да су референт за саобраћај и руководилац оперативе вршили контролу потрошње горива и употребу возила у складу са донетим Правилником о условима и начину коришћења службених возила.

У поступку ревизије, није нам у потпуности документовано на који начин Друштво врши контролу коришћења службених возила и радних машина као и утрошка горива.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2017. године, имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МСФИ за МСП – параграфима 10.15-10.18 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке. (Напомена број 6.1.2.4 – Препорука број 3).

2) Препоручује се Друштву да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП, изврши свођење залиха са умањеним обртом на нето оствариву вредност или да изврши реализацију истих, и да у складу с проценом оствариве вредности спроведе корективна књижења у пословним књигама (Напомена број 6.1.5 – Препорука број 5).

⁴ **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

3) Препоручује се Друштву да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одељком 29 – Порез на добитак, изврши обрачун одложених пореских средстава и ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена број 6.1.4 – Препорука број 4)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 4.1.5 Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме није поступљено у складу са чланом 13. Правилника.

2) Као што је објашњено под тачком 4.1.2 Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.10.1 Напомена уз Извештаја, Скупштина Друштва је дана 19. фебруара 2016. године донела Одлуку да укупно остварена добит у износу од 658 хиљада динара исказана у финансијском извештају за 2015. годину остане нераспоређена, што није у складу са чланом 15. став 2. и 3. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, нити је у складу са чланом 17. став 2. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштвеног предузећа „Средњи Банат“, Зрењанин 05 Број:023-8856/2015 од 20. августа 2015. године, јер на наведену одлуку није добијена сагласност Оснивача-Владе Републике Србије.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.10.1 Напомена уз Извештаја, Скупштина Друштва је дана 30. маја 2018. године донела Одлуку да се укупно остварена добит у износу од 958 хиљада динара исказана у финансијском извештају за 2017. годину искористи за инвестиције - за куповину шумског тарупа у износу од 810 хиљада динара и куповину пресе за прављење командних табли на ЦС, у износу од 150 хиљада динара. На наведену одлуку није добијена сагласност Владе Републике Србије из члана 16. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину и члана 17. став 2. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштвеног предузећа „Средњи Банат“, Зрењанин 05 Број:023-8856/2015 од 20. августа 2015. године.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.4 Напомена уз Извештај, приликом обрачуна и исплате зарада за 2017. годину, Друштво није примењивало основицу која је била у примени на дан 17. септембар 2015. године (дан када је извршена промена података о правној форми у АПР-у) и која је умањена за 10% износила 25.71, већ основице у распону од 26.360 - 30.078 динара, што није у складу са чланом 5. став 1. Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. На тај начин Друштво је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто зараду у износу од најмање 5.688 хиљада динара.

б) Друштво није поступило у складу са чланом 7. става 1. наведеног Закона јер није обрачунало и на рачун јавних прихода Републике Србије уплатило разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице у смислу члана 5. став 1. Закона која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца у износу од 12.455 хиљада динара.

У приговору на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Водопривредног привредног Друштва „Средњи Банат“, друштво са ограниченом одговорношћу за 2017. годину, Друштво је навело да је Водопривредно предузеће „Средњи Банат“, Зрењанин до 17. септембра 2015. године пословало као друштвено Предузеће на које се Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава није односио. На дан 17. септембар 2015. године Друштво је извршило промену правне форме, односно из друштвеног предузећа промењена је у правну форму друштво са ограниченом одговорношћу у власништву Републике Србије. Прихваћен је приговор Друштва и одлучено је да се као основица за обрачун и исплату зарада користи основица која је била у примени на дан 17. септембар 2015. године (28.749 динара) умањена за 10%, што износи 25.711 динара.

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

1) Као што је објашњено под тачком 7 Напомена уз Извештај, Друштво није објављивало у прописаним роковима све измене плана јавних набавки на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења. Увидом у Портал јавних набавки у поступку ревизије је утврђено да је наручилац прву измену плана јавних набавки коју је донео 15. маја 2017. године објавио 6. јуна 2017. године, да је другу измену плана јавних набавки коју је донео 29. августа 2017. године објавио 12. септембра 2017. године и да је четврту измену плана јавних набавки коју је донео 23. новембра 2017. године објавио 7. децембра 2017. године.

2) Као што је објашњено под тачком 7 Напомена уз Извештај, Друштво није, од 14. јануара 2018. године када је имало активну интернет страницу, објавило интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 22. став 5. Закона о јавним набавкама. Друштво није у електронској форми доставило Управи за јавне набавке тромесечни извештај за први квартал 2017. године и то најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја, како је прописано чланом 132. Закона о јавним набавкама.

3) Као што је објашњено под тачком 7.1 Напомена уз Извештај, утврђено је следеће :

(1) у поступку јавне набавке 06-20/1-17- Багер са стандардном стрелом – гусеничар са услугом финансијског лизинга није објављено обавештење о обустави поступка на интернет страници Друштва, као ни на Порталу Службених гласила Републике Србије и бази прописа, како је прописано

⁵ **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

чланом 57. став 1 и 2. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама.

(2) У одлуци о обустави поступка 06-20/18-17 од 9. јануара 2017. године наведена је поука о правном леку да понуђач наручиоцу може поднети захтев за заштиту права у року од десет дана од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки како је предвиђено чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама.

(3) У поступку јавне набавке 06-1/1-17- Набавка нафте, бензина и течног нафтног гаса није објављено обавештење о закљученом уговору на Порталу Службених гласила Републике Србије и бази прописа, како је прописано чланом 57. став 2. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама.

(4) У одлуци о додели уговора 06-1/16-17 од 29. марта 2017. године наведена је поука о правном леку да понуђач наручиоцу може поднети захтев за заштиту права у року од десет дана од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки како је предвиђено чланом 149. став 6. Законом о јавним набавкама.

4) Као што је објашњено под тачком 7.2 Напомена уз Извештај, у поступку јавне набавке мале вредности Ауто-гуме 06-4/1-17 конкурсна документација не садржи тачно одређену количину ауто гума по врстама већ је наведено да су конкурсном документацијом одређене оквирне количине предмета набавке због чега садржина конкурсне документације није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

5) Као што је објашњено под тачком 7.2 Напомена уз Извештај, утврђено је следеће :

(1) У одлуци о додели уговора 06-4/14-17 од 1. јуна 2017. године наведена је поука о правном леку да понуђач наручиоцу може поднети захтев за заштиту права у року од пет дана од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки како је предвиђено чланом 149. став 6. Законом о јавним набавкама.

(2) У поступку јавне набавке мале вредности број 06-6/1-17 - Услуге одржавања хигијене пословног простора утврђено је да је у одлуци о додели уговора наведена поука о правном леку да понуђач наручиоцу може поднети захтев за заштиту права у року од пет дана од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки како је предвиђено чланом 149. став 6. Законом о јавним набавкама. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 12. септембра 2017. године уместо у року од пет дана од дана закључења уговора, сагласно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама, имајући у виду да је уговор закључен 20. јула 2017. године.

(3) У поступку јавне набавке мале вредности број 06-11/1-17 - Услуге обезбеђења утврђено је да је у одлуци о додели уговора број 06-11/13-17 од 27. септембра 2017. године наведена поука о правном леку да понуђач наручиоцу може поднети захтев за заштиту права у року од пет дана од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки како је предвиђено чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама.

- (4) У поступку јавне набавке мале вредности број 06-13/1-17 - Камени агрегат туцаник утврђено је да је у одлуци о додели уговора број 06-13/10-17 од 5. октобра 2017. године наведена поука о правном леку да понуђач наручиоцу може поднети захтев за заштиту права у року од пет дана од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки како је предвиђено чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама.
- (5) У поступку јавне набавке мале вредности број 06-17/1-17 - Набавка уља и мазива утврђено је да извештај о стручној оцени понуда број 06-17/9-17 од 7. новембра 2017. године не садржи податаке о ценама из понуда које су одбијене као неприхватљиве, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 4. Закона о јавним набавкама.
- (6) У поступку јавне набавке мале вредности број 06-19/1-17 - Услуга испирања бунара и пијезометара утврђено је да у конкурсној документацији као обавезан додатни услов наведен је обавезан обилазак терена – локације као и да ће понуда бити одбијена као неприхватљива ако не садржи потврду о извршеном обиласку локације. На овај начин дефинисан додатни услов не може имати карактер битног недостатка у смислу члана 106. Закона о јавним набавкама, нити због овог недостатка понуда може бити одбијена као неприхватљива.
- (7) У поступку јавне набавке мале вредности број 06-23/1-17 - Набавка уља и мазива утврђено је да извештај о стручној оцени понуда број 06-23/10-17 од 6. децембра 2017. године не садржи податак о цени из понуде која је одбијена као неприхватљива, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

6) Као што је објашњено под тачком 7.3 Напомена уз Извештај, у поступку јавне набавке Услуге одржавања основних средстава 06-3/1-17 нису објављивана обавештења о признавању квалификације на Порталу Службених гласила Републике Србије и бази прописа како је прописано чланом 57. став 2. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

7) Као што је објашњено под тачком 7.3 Напомена уз Извештаја, утврђено је следеће :

- (1) У поступку јавне набавке број 06-10/9-17 - Резервни делови за Vicon косачице утврђено је да конкурсна документација не садржи тачно одређену количину предмета набавке већ је наведено да су конкурсном документацијом одређене оквирне количине предмета набавке због чега садржина конкурсне документације није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Одлука о додели уговора број 06-10/9-17 од 18. септембра 2017. године не садржи поуку о правном леку како је прописано чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама. У обавештењу о закљученом уговору уписана је погрешна вредност уговора у износу од 830 хиљада уместо 600 хиљада динара без ПДВ-а.
- (2) У поступку јавне набавке број 06-15/1-17 - Резервни делови за радне машине чекић са ножем за багерске тарупе утврђено је да извештај о стручној оцени понуда број 06-15/10-17 од 3. октобра 2017. године не садржи податак о цени из понуде која је одбијена као неприхватљива, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

(3) У поступку јавне набавке број 06-24/1-17 - Ремонт хидромотора багера марке „Кобелко“, утврђено је да је Друштво одлуком о додели уговора број 06-24/10-17 од 29. децембра 2017. године доделило уговор понуђачу „Group Enigma МС“, Крушевац, иако именованом понуђачу није призната квалификација којом би стекао статус кандидата у првој фази квалификационог поступка јавне набавке број 06-3/1-17 - Услуге одржавања основних средстава. Друштво је именованом понуђачу доделило уговор чиме је поступио супротно члану 107. а у вези са чланом 34. Закона о јавним набавкама, иако је понуду изабраног понуђача било дужно да одбије, имајући у виду да се понуђач није налазио на листи квалификованих кандидата. Након окончања поступка јавне набавке Друштво је са изабраним понуђачем закључило уговор о јавној набавци у износу од 300 хиљада динара без ПДВ-а. Друштво није објавило обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, како је прописано чланом 116. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

(4) У поступку јавне набавке број 06-24/1-17 - Резервних делова за радне машине Коматсу утврђено је да конкурсна документација не садржи тачно одређену количину предмета набавке већ је наведено да су конкурсном документацијом одређене оквирне количине предмета набавке због чега садржина конкурсне документације није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Друштво није објавило обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, како је прописано чланом 116. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

(5) У поступку јавне набавке број 06-25/1-17 - Резервни делови за пољопривредну механизацију – тракторе по партијама утврђено је да је Друштво у конкурсној документацији предвидело да се отварање понуда врши истога дана али у различито време по различитим партијама. Друштво је сачињавало посебне записнике по партијама у предметној набавци имајући у виду да је предвиђено различито време отварања понуда за сваку партију понаособ а подаци у записнику нису унети по редоследу како је предвиђено чланом 104. став 1. Закона о јавним набавкама. Сагласно члану 87. став 3. Закона о јавним набавкама, понуђач може да поднесе само једну понуду. Како се може поднети само једна понуда иста се само једном може отворити без обзира на број партија које у себи садржи. Сагласно члану 103. став 1. наведеног Закона отварање понуда се спроводи одмах након истека рока за подношење понуда, о чему се води јединствени записник о отварању понуда са подацима који се уносе по редоследу у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама. Друштво није објавило обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, како је прописано чланом 116. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

8) Као што је објашњено под тачком 7.3 Напомена уз Извештај, у поступку јавне набавке број 06-5/1-18 - Багер са стандардном стрелом –гусеничар са услугом финансијског лизинга, утврђено је да одлука о додели уговора број 06-5/15-18 од 14. фебруара 2018. године није објављена на интернет страници наручиоца у року од три дана од дана доношења одлуке како је предвиђено чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама. Такође, наведена одлука не садржи поуку о правном леку како је прописано

чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама. Друштво није обавештење о закљученом уговору објавило на Порталу Службених гласила Републике Србије и бази прописа како је прописано чланом 57. став 2. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 116. Закона о јавним набавкама. Друштво је наведено обавештење објавило на Порталу јавних набавки и својој интернет страници али не у законом предвиђеном року од пет дана од дана закључења уговора.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 4.1.5 - Препорука број 1).

2) Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.1.2 – Препорука број 2).

3) Препоручује се Друштву да прибави сагласност Оснивача-Владе Републике Србије на Одлуку Скупштине Друштва да укупно остварена добит по финансијском извештају за 2015. годину остане нераспоређена, како је прописано чланом 17. став 2. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштвеног предузећа „Средњи Банат“, Зрењанин 05 Број:023-8856/2015 од 20. августа 2015. године. Уколико Друштво не прибави сагласност Оснивача-Владе Републике Србије, по Закону о буџету Републике Србије за 2016. годину, у обавези је да изврши уплату најмање 50% добити за 2015. годину у буџет Републике Србије (Напомена 6.1.10.1. – Препорука број 6).

4) Препоручује се Друштву да за обрачун и исплату зарада примењује основицу која је била у примени на дан 17. септембар 2015. године (28.749 динара) која умањена за 10% износи 25.711 динара и да обрачунава и на рачун јавних прихода Републике Србије уплаћује разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице у смислу члана 5. став 1. Закона која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца (Напомена 6.2.4. – Препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1) Препоручује се Друштву да коришћење и употребу службених возила користи у складу са Правилником о условима и начину коришћења службених возила и да врши контролу потрошње горива и употребе службених возила и радних машина (Напомена 6.2.3 – Препорука број 7)

2) Препоручује се Друштву да у поступку планирања јавних набавки поштује рокове за објављивање плана на Порталу јавних набавки у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама (Напомена 7 – Препорука број 9).

3) Препоручује се Друштву да када год је то могуће конкурсном документацијом одреди количине предмета набавке сагласно члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, а у случајевима предмета набавки за које није могуће прецизно утврдити неопходне количине, набавке спроводи путем оквирног споразума сагласно члановима 40. и 40а. Закона о јавним набавкама којим ће бити одређене оквирне количине предмета набавке (Напомена 7.2 – Препорука број 10).

4) Препоручује се Друштву да у случајевима када спроводи квалификациони поступак поштује прописе који уређују ову област јавних набавки, те одбије поднете понуде у другој фази квалификационог поступка оних понуђача којима није призната квалификација у првој фази квалификационог поступка (Напомена 7.3 – Препорука број 11).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Друштво је предузело следеће мере у поступку ревизије:

1) Као што је објашњено под тачком 4.1.5 Напомена уз Извештај, дана 8. јуна 2018. године Друштво је доставило Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију–Сектор за интерну контролу и интерну ревизију захтев за обуку из области система финансијског управљања и контроле у јавном сектору за пет запослених. Друштво је дана 18. септембра 2018. године извршило измену и допуну Плана набавки и предвидело набавку услуга успостављања система финансијског управљања и контроле. На основу Извештаја о провери тржишних цена од 26. октобра 2018. године најповољнију понуду за пружање услуге успостављања система финансијског управљања и контроле доставила је „Sevoi Grupa“ доо Београд.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.1 Напомена уз Извештаја, Друштво је извршило раздвајање грађевинског земљишта од грађевинских објеката налогом за књижење број 74-044/18 од 12. октобра 2018. године.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.1 Напомена Извештај, Друштво је доставило каталог номенклатура основних средстава од 8. октобра 2018. године које ће бити у примени по завршном рачуну за 2018. године.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.3 Напомена уз Извештај, Друштво је евидентирало опрему набављену путем лизинга на рачуну 023800-Опрема купљена на лизинг налогом за књижење 74-0045/18 од 12.10.2018. године.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.3 Напомена уз Извештај, Друштво је извршило процену на обезвређење учешћа у капиталу правних лица и ефекте евидентирало у пословним књигама налогом за књижење 74-0046/18 од 12. октобра 2018. године.

6) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Друштво је на интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца ВПД „Средњи Банат“ доо, Зрењанин.

7) Као што је објашњено под тачком 6.1.10 Напомена уз Извештај, Скупштина Друштва је дана 15. новембра 2018. године донела Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2017. годину број 0202-12/49-18 којим се остварена добит за 2017. годину у износу од 958 хиљада динара распоређује на следећи начин:

- Износ од 479 хиљада динара који представља 50% добити Друштва биће уплаћен у буџет Републике Србије (уплата је извршена 26. новембра 2018. године).

- Износ од 479 хиљада динара који представља 50% добити Друштва остаје Друштву и биће усмерен за финансирање инвестиција.

Друштво је дана 19. новембра 2018. године доставило Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2017. годину надлежном министарству рада добијања сагласности.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Водопривредно привредно друштво „Средњи Банат“ друштво са ограниченом одговорношћу, Зрењанин, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно је 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 Водопривредно привредно друштво „Средњи Банат“ друштво са ограниченом одговорношћу, Зрењанин 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
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СРЕДЊИ БАНАТ“ ДРУШТВО
СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ЗРЕЊАНИН**

СА Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	2
1.1. Оснивање и регистрација.....	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	3
3. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике	3
3.1. Вођење пословних књига	3
3.2. Организација рачуноводства.....	4
3.3. Рачуноводствене политике.....	4
3.3.1. Нематеријална имовина	4
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема	5
3.3.3. Инвестиционе некретнине.....	7
3.3.4. Средства која се користе у форми финансијског лизинга	7
3.3.5. Финансијска средства	8
3.3.6. Учешћа у капиталу других правних лица	8
3.3.7. Залихе.....	8
3.3.8. Потраживања	10
3.3.9. Обавезе.....	10
3.3.10. Порез на добит.....	10
3.3.11. Одложене пореске обавезе и одложена пореска средства	11
3.3.12. Дугорочна резервисања	11
3.3.13. Расходи.....	12
3.3.14. Приходи	12
3.3.15. Исправка грешака из претходног периода и материјална значајност ставки.....	13
3.3.16. Догађаји након датума извештавања	13
4. Интерна финансијска контрола	14
5. Програм пословања	17
6. Финансијски извештаји	18
6.1. Биланс стања	18
6.1.1. Нематеријална имовина	18
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема	19
6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	22
6.1.4. Одложена пореска средства	22
6.1.5. Залихе.....	23
6.1.6. Потраживања по основу продаје.....	24
6.1.7. Друга потраживања	25
6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина	25
6.1.9. Активна временска разграничења.....	26
6.1.10. Капитал	27
6.1.11. Дугорочна резервисања и обавезе.....	28
6.1.12. Краткорочне финансијске обавезе	29
6.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције.....	30
6.1.14. Обавезе из пословања	30
6.1.15. Остале краткорочне обавезе.....	31
6.1.16. Обавезе по основу пореза на додатну вредност.....	31
6.1.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	31
6.1.18. Пасивна временска разграничења.....	32
6.2. Биланс успеха.....	32
6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	32
6.2.2. Трошкови материјала.....	32
6.2.3. Трошкови горива и енергије.....	33
6.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	34
6.2.5. Трошкови производних услуга	39
6.2.6. Трошкови амортизације.....	40
6.2.7. Нематеријални трошкови	40
6.2.8. Финансијски приходи	41
6.2.9. Финансијски расходи.....	41
6.2.10. Остали приходи.....	41
6.2.11. Остали расходи.....	41
6.3. Извештај о осталом резултату	42
6.4. Извештај о променама на капиталу.....	42
6.5. Извештај о токовима готовине	42
6.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	42
7. Јавне набавке.....	42
8. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора.....	50

1. Основни подаци о субјекту ревизије

1.1. Оснивање и регистрација

Водопривредно привредно друштво „Средњи Банат“ доо, Зрењанин (у даљем тексту Друштво) регистровано је код Трговинског суда у Зрењанину, регистарски уложак бр.1-1453. Друштво је основано 17. новембра 1989. године под називом „Хидросистем ДТД“ Водопривредно предузеће „Средњи Банат“, Зрењанин. Одлуком Радничког савета број 020-340/4-98 од 1. октобра 1998. године Друштво је ускладило свој правни статус са Законом о предузећима и тада добија назив ВПД „Средњи Банат“ настављајући да послује средствима у друштвеној својини.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштвеног предузећа "Средњи Банат", Зрењанин број 023-8856/2015 коју је Влада донела 20. августа 2015. године, Водопривредно друштвено предузеће "Средњи Банат", Зрењанин организује се као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу у власништву Републике Србије.

Решењем број БД 78745/2015 од 17. септембра 2015. године Друштво је регистровано у друштво са ограниченом одговорношћу код Агенције за привредне регистре.

Пун назив: Водопривредно привредно друштво „Средњи Банат“ доо, Зрењанин
Скраћени назив: ВПД „Средњи Банат“, Зрењанин
Седиште и адреса: Зрењанин, Слободана Бурсаћа 1/а
Матични број: 08041245
ПИБ: 101162585
Претежна делатност Друштва је изградња хидротехничких објеката.
Шифра делатности: 42.91

Друштво, поред претежне делатности, обавља и друге делатности:

- 01.61 – услужне делатности у гајењу усева и засада,
- 02.10 – гајење шума и остале шумарске делатности,
- 02.20 – сеча дрвећа,
- 36.00 – скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде,
- 37.00 – уклањање отпадних вода,
- 42.21 – изградња цевовода и друге.

На основу закона који уређује управљање водама, Друштво обавља водну делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода, као делатност од општег интереса која обухвата:

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

Друштво водну делатност уређења водотока и заштите од штетног дејства вода као делатност од општег интереса обавља на Средњебанатском подручју који обухвата 4 општине: Град Зрењанин, Житиште, Сечањ и Нову Црњу.

Оснивач Друштва је Република Србија са 100% власништва над уделом.

Органи Друштва су: Скупштина Друштва и директор.

За управљање Друштвом одговорна је Скупштина Друштва, која има једног члана, овлашћеног представника државног капитала који се бира на предлог надлежног министарства.

Просечан број запослених у 2017. години био је 161 (у 2016. години 167).

Друштво је за 2017. годину разврстано у мало правно лице.

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 и Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о раду;⁶
- 2) Закон о јавним набавкама;⁷
- 3) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;⁸
- 4) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;⁹
- 5) Закон о буџетском систему¹⁰
- 6) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹¹;
- 7) Закон о јавним предузећима¹²

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

3.1. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја Друштво врши у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

⁶ „Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

⁸ „Службени гласник РС“ број 93/2012

⁹ „Службени гласник РС“, број 116/2014

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 68/2015 и 81/2016 - одлука УС

¹² „Службени гласник РС“, бр. 15/2016

Приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству број 0202-323/3-15 од 4. јуна 2015. године.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Скупштине Друштва Одлуком број 0202-12/29-18 од 30. маја 2018. године.

3.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

Рачуноводствени послови Друштва обављају се у оквиру Сектора за економику и рачуноводство: Службе финансијске оперативе и Службе за књиговодство.

3.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Друштва за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Управни одбор Друштва донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 0202-323/3-15 од 4. јуна 2015. године.

3.3.1. Нематеријална имовина

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

Нематеријална средства која су засебно стечена почетно се вреднују по набавној вредности. Набавна вредност нематеријалних средстава која су стечена у пословној комбинацији је њихова фер вредност на датум стицања. Ако је нематеријално средство стечено у замену за немонетарно средство његова набавна вредност се одмерава у висини његове фер вредности, осим ако се не може утврдити његова фер вредност, тада се набавном вредношћу стеченог средства сматра књиговодствена вредност средства датог у трансакцији размене.

Интерно настали издаци у вези са нематеријалном ставком, укључујући и издатке настале по основу истраживања и развоја признају се као расход у периоду у коме су настали, осим уколико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава услове признавања.

Нематеријална средства се, након почетног признавања, одмеравају по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност те имовине. Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, нематеријална имовина треба да се амортизује у периоду од десет година.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

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

Резервни делови, алат и ситан инвентар се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. Резервни делови, алат и ситан инвентар признају се као некретнине, постројења и опрема ако испуњавају опште, претходно наведене, услове признавања.

Приликом замене резервног дела некретнине, постројења и опреме вредност новог дела се укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште, претходно наведене, услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен. Накнадни издаци се укључују у набавну вредност некретнине, постројења и опреме ако испуњавају наведене услове, у противном евидентирају се као расход периода.

Уколико је за континуирано функционисање одређене ставке некретнине, постројења и опреме неопходна редовна детаљна контрола у периоду дужем од годину дана, трошкови контроле могу бити признати као набавна вредност тог средства уз обавезу искњижавања садашње вредности претходне контроле. Уз спецификацију стопа за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме, назначена су средства за чије је континуирано функционисање потребна редовна контрола. Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала. Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Када су некретнине, постројења и опрема прибављени:

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

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

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме који започиње првог у наредном месецу у односу на датум на који је средство расположиво за употребу, врши се тако што се основица за обрачун амортизације (набавна вредност увећана за процењене евентуалне трошкове демонтаже и довођења терена у првобитно стање, а умањена за остатак вредности) множи стопом за обрачун амортизације. Спецификација стопа за обрачун амортизације, која прати овај акт о рачуноводственим политикама и чини његов саставни део, садржи и податке о опредељеном методу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме. Обрачун амортизације престаје када ставка некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје. Обрачун амортизације не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је средство амортизовано. Промена метода за обрачун амортизације врши се као промена рачуноводствене процене.

Табела: Некретнине, постројења и опрема

Назив	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације %
Зграда	100	1,00
Машине		
Дизалица	20	5,00
Тримери, косачице, арупи и прскалице	10	10,00
Трактори, мотокултиватори и слично	20	5,00
Багери, булдожери	15	6,67
Шпорети и фрижидери	10	10,00
Машине за обраду метала	30	3,34
Моторне тестере	8	12,50
Мешалице за бетон	10	10,00
Камиони, цистерне, вучна возила	20	5,00
Бицикли	10	10,00
Теретна возила	15	6,67
Аутомобили	12	8,34
Намештај и теписи	20	5,00
Рачунарска опрема	7	14,29
Телефони	15	6,67
Чамци и остала пловила	15	6,67
ТВ и радио апарати, камере	15	6,67
Пећи и остала опрема	15	6,67
Мерни инструменти	15	6,67
Агрегати, хидрофори и слично	30	3,34
Рачунарски програми	5	20,00

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

признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности. Ако на датум биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијим периодима сторнира и признаје као приход.

3.3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште и грађевински објекат или део грађевинског објекта) коју поседује власник у циљу остваривања прихода од закупнине или повећања вредности капитала. Када се у оквиру једне некретнине један њен део користи у пословне сврхе, а други део за изнајмљивање, или пак нема намену у пословном процесу потребно је да се изврши раздвајање на инвестициону некретнину и некретнину која се користи у пословне сврхе. Ако фер вредност дела некретнине који се користи као инвестициона некретнина не може поуздано да се одмери без прекомерних трошкова и напора, целокупна некретнина треба рачуноводствено да се третира као некретнина која се користи у пословне сврхе, а не као инвестициона некретнина.

Инвестиционе некретнине почетно се признају по набавној вредности која подразумева набавну цену увећану за све зависне трошкове набавке и умањену за било какве трговинске попусте и рабате. Инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова и напора, одмеравају се по фер вредности која се проверава на сваки датум извештавања. Усклађивање књиговодствене и фер вредности врши се преко прихода, односно расхода. Уколико се фер вредност инвестиционих некретнина не може утврдити без прекомерних трошкова и напора, инвестиционе некретнине се рачуноводствено обухватају као ставке некретнина, постројења и опрема и вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и износ умањења вредности поводом обезвређења.

Инвестициона некретнина се прекњижава на друге облике имовине када дође до промене њене намене, на основу књиговодствене исправе која доказује наведену промену. Инвестициона некретнина се искњижава из евиденције када дође до њеног отуђења или када се не очекују будуће економске користи од њене употребе и отуђења. Приходи или расходи који настану по основу отуђења (који се утврђују као разлика између нето примитака по отуђењу и књиговодствене вредности некретнине) евидентирају се у периоду у коме су настали.

3.3.4. Средства која се користе у форми финансијског лизинга

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

3.3.5. Финансијска средства

Финансијска средства су готовина, краткорочни депозити, хартије од вредности којима се тргује и потраживања.

Признавање финансијских средстава се врши само онда када правно лице постане једна од уговорних страна уговора по основу кога настаје финансијско средство. Почетно признавање финансијских средстава и обавеза врши се по набавној вредности - цени трансакције средства или обавезе (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз добитак или губитак) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција се може односити на продају робе и услуга (плаћање се одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, финансијско средство вреднује се по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Дужнички инструменти се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити примљена, осим ако аранжман представља финансијску трансакцију, када се дужнички инструмент одмерава по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

3.3.6. Учешћа у капиталу других правних лица

Улагања у остала правна лица (која обезбеђују мање од 20% управљачких права) вреднују се по њиховој фер вредности, ако се ради о акцијама којима се јавно тргује, односно ако се може проценом утврдити њихова фер вредност, а ако учешћа нису расположива на тржишту нити се проценом може утврдити њихова фер вредност, вреднују се по набавној вредности умањеној за евентуално обезвређење. Усклађивање књиговодствене и фер вредности учешћа у осталим правним лицима врши се путем прихода, односно расхода.

3.3.7. Залихе

Залихе обухватају:

- 1) робу која се држи ради продаје, некретнине (земљиште и грађевински објекти) које се држе ради продаје,
- 2) сировине, материјал,
- 3) резервне делове и алат,
- 4) амбалажу,
- 5) ауто гуме,
- 6) готове производе,
- 7) недовршену производњу,
- 8) основни и помоћни материјал.

Почетно признавање залиха се врши по набавној вредности која обухвата фактурну вредност добављача, увећану за зависне трошкове. Трговачки попусти, рабати и сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- 1) увозне дажбине и порези (осим износа који могу да се рефундирају, као што је претходни ПДВ),
- 2) трошкови превоза залиха, у висини испостављене фактуре превозника; у случају сопственог превоза сачињава се калкулација цене коштања интерног превоза која обухвата амортизацију и трошкове одржавања превозног средства, зараде и друга примања запослених који опслужују превозно средство, гориво, осигурање и друге трошкове; ова цена коштања не укључује остварену добит и не треба да буде већа од уобичајне цене за сличан превоз,
- 3) трошкови превоза залиха, у висини испостављене фактуре превозника; у случају сопственог превоза сачињава се калкулација цене коштања интерног превоза која обухвата амортизацију и трошкове одржавања превозног средства, зараде и друга примања запослених који опслужују превозно средство, гориво, осигурање и друге трошкове; ова цена коштања не укључује остварену добит и не треба да буде већа од уобичајне цене за сличан превоз,
- 4) манипулативни трошкови: трошкови утовара и истовара,
- 5) други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски трошкови, трошкови осигурања залиха у превозу, трошкови пратње специјалних врста залиха и слични трошкови настали у циљу довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Уколико су залихе прибављене уз могућност одложеног плаћања, њихово признавање врши се у висини цене залиха набављених у уобичајеним условима продаје, а разлика се признаје као трошак камате током периода финансирања и не укључује се у вредност залиха. Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавна вредност или цена коштања залиха чине сви трошкови набавке настали довођењем залиха ситног инвентара у функцију. Стављањем у употребу, ситан инвентар се отписује 100% његове вредности. Залихе готових производа и недовршене производње вреднују- се у висини трошкова прибављања односно цене коштања или у висини нето продајне цене, ако је нижа.

Цену коштања чине трошкови директног материјала, трошкови директног рада и индиректни, односно општи производни трошкови. Фиксни општи трошкови се распоређују на јединице производње само према нормираном капацитету, а износ насталих фиксних трошкова изнад нормираних терети трошкове периода.

За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користе се метод радних налога, код појединачне производње, као и код производње за познатог купца, где се радним налогом наводи директан рад, директан материјал, индиректан трошак, кључ примењен за његову алокацију и износ трошка по јединици). За вредновање залиха користи се метод просечних пондерисаних цена. Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха. Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

3.3.8. Потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања. Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у иностраној валути, врше се прерачунавања.

Трансакције у иностраној валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте који важи на дан те трансакције. За потраживања и обавезе исказане у иностраној валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја. Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале, односно као финансијски приход или као финансијски расход. Процена могућности наплате, односно обезвређење се врши за свако потраживање појединачно.

Када постоји индиција да предузеће неће бити у стању да наплати доспела потраживања настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности. Ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања. Директан отпис се врши пружањем доказа да су потраживања утужена, по основу покретања принудне наплате или пријаве потраживања у ликвидационом или стечајном поступку. Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

3.3.9. Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери. Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак). Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиревање обавезе.

Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате. Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла. Износ отписане обавезе признаје се као приход. Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

3.3.10. Порез на добит

Обавеза за порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза. Текући порез је износ обрачунаог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима. Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити

плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа). Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године. Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

3.3.11. Одложене пореске обавеза и одложена пореска средства

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита. Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице. Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

Одложено пореско средство се признаје по основу:

- 1) пренетих пореских губитака,
- 2) сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације,
- 3) пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства вршена до 31.12.2013. године, који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода,
- 4) расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе; ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена,
- 5) расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике. У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза. Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају. Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа за који се очекује да ће бити употребљен за измиривање пореза на добит будућег периода.

3.3.12. Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје уколико:

- 1) правно лице има обавезу која је резултат прошлих догађаја,
- 2) постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и
- 3) износ обавезе поуздано може да се процени.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиривање садашње обавезе на дан биланса стања. Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и када постоји потреба усклађују се са најбољом садашњом проценом. Резервисање се искључиво користи за

намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода. Одлуку о појединачном резервисању доноси Управни одбор. Потенцијалне обавезе се не обелодањују у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се само о њима даје информација у напоменама уз финансијске извештаје.

3.3.13. Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности правног лица (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке. Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода. Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза. Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- 1) расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,
- 2) расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода,
- 3) када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде,
- 4) расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

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

3.3.14. Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности правног лица (продаје робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина и коришћења средстава од стране других, чиме се остварују камате и сл.) и добитке (по основу продаје имовине, усклађивања књиговодствене и фер вредности, биолошке имовине, финансијских средстава и финансијских обавеза, вишкови и нереализовани добици). Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза. Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у фактури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход. Код уговора о изградњи приходи и трошкови повезани са уговором признају се у складу са степеном извршења уговора на крају обрачунског периода. Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза. Камата се признају на обрачунској основи.

3.3.15. Исправка грешака из претходног периода и материјална значајност ставки

Грешке из претходног периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима ентитета за један или више периода, који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и за које би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Грешке из претходног периода могу имати карактер материјално значајне грешке или материјално безначајне грешке. Праг материјално значајне грешке утврђује се у конкретним околностима у тренутку идентификовања грешке и представља износ од 2% од укупног прихода исказаног у билансу успеха претходне године. 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 уз финансијске извештаје врше се 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.

3.3.16. Догађаји након датума извештавања

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума извештавања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум извештавања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (као што је корекција по основу наплате потраживања за које је претходно вршена исправка и сл.).

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума извештавања до датума обелодањивања финансијских извештаја, који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у Напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката, а уколико те процене нису изводљиве, у напоменама се даје информација о неизводљивости.

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^[1] прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле (у даљем тексту: Правилник).

Контрола, уопште, односи се на активности које руководство превентивно предузима у циљу избегавања, односно умањивања ризика који имају негативан утицај на остваривање циљева корисника јавних средстава.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватни систем са задатком да обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава постићи кроз:

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

Систем финансијског управљања и контроле чине следећи елементи: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

4.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

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

Систем интерне контроле на нивоу Друштва, дефинисан је појединачним актима, правилницима и одлукама које је донело Пословодство.

^[1] „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

Правилницима су, поред осталог, уређени: организација и систематизација послова, права, обавезе и одговорности запослених, рачуноводство и рачуноводствене политике, спровођење поступка набавки добара, радова и услуга, начин и услови коришћења службених возила и мобилних телефона, трошкови пропаганде, рекламе и репрезентације и друго.

Унутрашња организација послова у Друштву обухвата следеће организационе јединице: Сектор за опште и правне послове, Сектор за економику и рачуноводство, РЈ Одбрана од поплава, РЈ Мелиорације и РЈ Техничка оператива. У оквиру Сектора за економику и рачуноводство организоване су Служба финансијске оперативе и Служба за књиговодство.

У Сектору за економику и рачуноводство систематизовано је 10 радних места.

4.1.2. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Друштво нема стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени (ажурира се сваке три године), у смислу члана 6. Правилника.

4.1.3. Контролне активности

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

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.

4.1.4. Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Предузеће користи шест рачунара (корисника) повезаних у локалну мрежу на којима се налази програм за рачуноводство. Програм за рачуноводство је направљен у FoxPro програму. Програм садржи главну књигу. Посебне апликације које се користе су: књига добављача, књига купаца, књига залиха, књига основних средстава и посебна апликација за обрачун зарада.

4.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Налаз: Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13. Правилника.

Ризик: Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или до поремећаја у пословању Друштва, односно може угрозити остваривање основних циљева Друштва на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 1: Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Мере предузете у поступку ревизије: Дана 8. јуна 2018. године Друштво је доставило Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију – Сектор за интерну контролу и интерну ревизију захтев за обуку из области система финансијског управљања и контроле у јавном сектору за пет запослених. Друштво је дана 18. септембра 2018. године извршило измену и допуну Плана набавки и предвидело набавку услуга успостављања система финансијског управљања и контроле. На основу Извештаја о провери тржишних цена од 26. октобра 2018. године најповољнију понуду за пружање услуге успостављања система финансијског управљања и контроле доставила је „Sevoi Grupa“ доо Београд.

Дана 8. јуна 2018. године Друштво је упутило захтев Министарству финансија Републике Србије – Централна јединица за хармонизацију - Сектор за интерну контролу и интерну ревизију за обуку из области система финансијског управљања и контроле у јавном сектору број 03-386/1-18.

4.2. Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору су прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

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

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне активности која је усмерена у правцу процене постојања и адекватности функционисања система интерних контрола, процеса управљања ризиком, усклађености пословања са законском, професионалном и интерном регулативом, оцене ефикасности, ефективности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар Друштва.

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

5. Програм пословања

Скупштина Друштва је дана 10. јануара 2017. године донела Одлуку о усвајању Програма пословања ВПД „Средњи Банат“ доо, Зрењанин за 2017. годину број 0202-8/3-17.

Дана 31. јануара 2017. године Одлука са Програмом пословања је упућена Министарству привреде ради добијања сагласности. До дана вршења ревизије, Друштво није добило одговор од надлежног министарства.

Скупштина Друштва је дана 19. фебруара 2016. године донела Одлуку о усвајању Програма пословања ВПД „Средњи Банат“ доо, Зрењанин за 2016. годину број 0202-91/3-16.

Дана 4. марта 2016. године наведена Одлука са Програмом пословања за 2016. годину је упућена Министарству привреде ради добијања сагласности, на коју Друштво није добило одговор.

Програм пословања за 2016. годину и 2017. годину Друштва не садржи све елементе прописане чланом 60. Закона о јавним предузећима.

6. Финансијски извештаји

6.1. Биланс стања

На основу члана 16. Закона о рачуноводству¹³, члана 22. Закона о јавним предузећима¹⁴ и члана 17. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштвеног предузећа „Средњи Банат“, Зрењанин, Скупштина Друштва је донела Одлуку број 0202-12/8-18 од 1. фебруара 2018. године, којом је усвојен Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2017. године.

6.1.1. Нематеријална имовина

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Софтвер и остала права	889	889
Исправка вредности нематеријалне имовине	(398)	(287)
Укупно:	491	602

Табела број 2: Промене на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2017. године	889	889
Нове набавке (накнадна улагања)		
Стање 31. децембра 2017. године	889	889
Исправка вредности		
Стање 1. јануара 2017. године	287	287
Амортизација	111	
Стање 31. децембра 2017. године	398	398
Садашња вредност		
31. децембра 2017. године	491	491
31. децембра 2016. године	602	602

Трошкови амортизације за 2017. годину исказани су у износу од 111 хиљада динара. (Напомена број 6.2.6.)

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 62/2013

¹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 119/2012, 116/2013 и 44/2014

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 3 : Структура некретнина постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Грађевински објекти	133.588	133.588
Постројења и опрема	183.699	158.952
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	34.361	60.434
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(175.961)	(167.976)
Укупно:	175.687	184.998

Табела број 4 : Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2017. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање 01. јануара 2017. године	133.588	158.952	60.434	352.974
Нове набавке (накнадна улагања)		1.546		1.546
Пренос на постројења и опрему		26.073	(26.073)	
Расходовање (отпис)		(2.872)		(2.872)
Стање 31. децембра 2017. године	133.588	183.699	34.361	351.648
Исправка вредности				
Стање 01. јануара 2017. године	55.030	100.240	12.706	167.976
Амортизација	660	7.623	2.468	10.751
Расходовање (отпис)		(2.766)		(2.766)
Пренос на постројења и опрему		11.369	(11.369)	
Стање 31. децембра 2017. године	55.690	116.466	3.805	175.961
Садашња вредност				
31. децембра 2017. године	77.898	67.233	30.556	175.687
31. децембра 2016. године	78.558	58.712	47.728	184.998

6.1.2.1. Грађевински објекти

Табела број 5: Преглед грађевинских објеката

-у хиљадама динара -

Назив	2017. година	2016. година
Управна зграда	52.312	52.660
Зграда – дворишна сала, радионице, гараже и остало	23.073	23.328
Магацин и складиште	1.698	1.722
Остало	815	848
Укупно	77.898	78.558

Друштво је на дан 31. децембар 2017. године исказало грађевинске објекте нето садашње вредности у износу од 77.898 хиљада динара.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да Друштво није извршило раздвајање грађевинског земљишта од грађевинских објеката што није у складу са Одељком 17. – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је извршило раздвајање грађевинског земљишта од грађевинских објеката налогом за књижење број 74-044/18 од 12. октобра 2018. године.

Трошкови амортизације исказани су у износу од 660 хиљада динара. (Напомена број 6.2.6)

Друштво није поднело захтев за упис права својине на непокретностима у државној својини на којима ВДП „Средњи Банат“ доо, Зрењанин има право коришћења у смислу члана 82. Закона о јавној својини.

6.1.2.2. Постројења и опрема

Табела број 6: Преглед постројења и опреме

-у хиљадама динара -

Назив	2017. година	2016. година
Водопривредна средства и опрема	139.319	128.033
Транспортна средства	22.178	3.531
Канцеларијска опрема	4.535	5.809
Рачунарска опрема	4.530	3.984
Остало	13.137	17.595
Исправка вредности постројења и опреме	(116.466)	(100.240)
Укупно	67.233	58.712

Друштво је у 2017. години набавило опрему у износу од 1.546 хиљада динара која се односи на набавку прскалице за специјалну намену прскања каналске мреже, набавку рачунара и остало.

Расходовање постројења и опреме исказано у износу од 2.872 хиљада динара односи се на расходовање опреме по основу Елабората о извршеном попису на дан 31. децембар 2017. године, који је усвојен од стране Надзорног одбора Друштва, број 0202-12/8-18 од 1. фебруара 2018. године.

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 7.623 хиљада динара за 2017. годину. (Напомена број 6.2.6.)

Налаз: Друштво није приликом обрачуна амортизације софтвера и осталих права, некретнина, постројења и опреме користило стопе амортизације како је прописано чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 0202-323/3-15 од 4. јуна 2015. године. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2017. годину.

Ризик: Ако Друштво не примењује стопе амортизације у складу са усвојеним рачуноводственим политикама постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је доставило каталог номенклатура основних средстава од 8. октобра 2018. године које ће бити у примени по завршном рачуну за 2018. године.

6.1.2.3. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

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

Назив	2017. година	2016. година
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми (Напомена број 6.1.11.1.)	30.556	47.728
Укупно	30.556	47.728

Налаз: Друштво је на рачуну улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 30.556 хиљада динара евидентирало опрему набављену путем лизинга, иако је ту опрему било у обавези да евидентира на рачуну постројења и опрема како је прописано чланом 6. Правилника о Контом оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је евидентирало опрему набављену путем лизинга на рачуну 023800-Опрема купљена на лизинг налогом за књижење 74-0045/18 од 12.10.2018. године.

6.1.2.4. Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме

Према подацима из аналитичких евиденција некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Друштво поседује опрему која нема садашњу вредност, односно која је у целости амортизована, а и даље се налази у употреби, укупне набавне вредности од 52.746 хиљада динара.

Налаз: Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено МСФИ за МСП, параграф 17.19., Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава на дан 31. децембар 2017. године износи 52.746 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2017. годину.

Ризик: Ако Друштво не буде вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима због непоштовања захтева МСФИ за МСП.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2017. године, имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МСФИ за МСП – параграфима 10.15-10.18 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке.

6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 8: Преглед дугорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Учешће у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположивих за продају	55	55
Укупно	55	55

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Друштво исказало учешће у капиталу правних лица, са стањем на дан 31. децембар 2017. године у износу од 55 хиљада динара, које се односи на правна лица која су у стечају, а за које Друштво није извршило процену на обезвређење у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 0202-323/3-15 од 4. јуна 2015. године и Одељка 11. – Основни финансијски инструменти.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је извршило процену на обезвређење учешћа у капиталу правних лица и ефекте евидентирало у пословним књигама налогом за књижење 74-0046/18 од 12. октобра 2018. године.

6.1.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 4.846 хиљада динара.

Табела број 9. Промене на одложеним пореским средствима -у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Одложена пореска средства на дан 1. јануар 2017. године	4.338
Обрачун одложених пореза за 2017. годину	508
Укупно:	4.846
Одложени порески приход периода	508

Чланом 36. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 0202-323/3-15 од 4. јуна 2015. године дефинисано је да се одложено пореско средство признаје по основу сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације.

Налаз: Друштво је обрачунало одложена пореска средстава за 2017. годину у износу од 508 хиљада динара уместо износ од 6.812 хиљада динара јер је приликом обрачуна одложених пореских средстава уместо разлике између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице на датум биланса стања користило разлику између трошкова пореске и рачуноводствене амортизације и тиме је поступило супротно Одељку 29 - Порез на добитак МСФИ за МСП. На тај начин мање је исказало одложена пореска средства и одложене пореске приходе за 6.304 хиљада динара.

Препорука број 4: Препоручује се Друштву да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одељком 29 – Порез на добитак, изврши обрачун одложених пореских средстава и ефекте евидентира у пословним књигама.

6.1.5 Залихе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2017. године исказане су залихе у износу од 2.837 хиљада динара и односе се на:

Табела број 10: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2.746	6.308
Плаћени аванси за залихе и услуге	91	417
Укупно:	2.837	6.725

6.1.5.1. Материјал

У пословним књигама Друштва, на 31. децембар 2017. године, исказани су материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у износу од 2.746 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11: Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Материјал	1.457	3.720
Резервни делови	949	2.322
Алат и ситан инвентар	340	266
Укупно:	2.746	6.308

Залихе материјала у износу од 1.457 хиљада динара односе се на:

Табела број 12: Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Сировине и материјал	709	1.726
Гориво и мазиво	748	1.994
Укупно:	1.457	3.720

Налаз: Друштво је у оквиру залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на дан 31. децембар 2017. године исказало залихе које потичу из ранијих година, односно залихе са умањеним обртом у укупном износу од 1.069 хиљада динара (залихе материјала у износу од 342 хиљаде динара, залихе горива и мазива у износу од 596 хиљада динара, залихе ситног инвентара у износу од 128 хиљада динара и залихе резервних делова у износу од 3 хиљаде динара). Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са захтевима Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. Нисмо били у могућности да утврдимо евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2017. годину да су наведене залихе вредноване у складу Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП.

Ризик: Уколико Друштво не буде вршило могућност евентуалне реализације наведених залиха или не изврши свођење на нето оствариву вредност у својим пословним књигама, постоји ризик погрешног исказивања позиције залиха у финансијским извештајима због непоштовања захтева Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

Препорука број 5: Препоручује се Друштву да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП, изврши свођење залиха са умањеним прометом на нето оствариву вредност или да изврши реализацију истих, и да у складу с проценом оствариве вредности спроведе корективна књижења у пословним књигама.

6.1.5.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 91 хиљаду динара и у целини се односе на плаћене авансе у земљи:

Табела број 13: Аналитички преглед плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
ЈП „Службени гласник“, Београд	33	-
„Пан ревизија“, Нови Сад	58	-
„Топу компресори“ д.о.о., Зрењанин	-	417
Укупно:	91	417

6.1.6. Потраживања по основу продаје

Табела број 14 :Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Купци у земљи	33.547	8.997
Укупно	33.547	8.997

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2017. у износу од 33.547 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15: Купци у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Доо „Шљункара БМБ“, Зрењанин	4.324
ЈП „Електропривреда Србије“, огранак ХЕ „Ђердап“, Кладово	11.529
ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад	15.956
Остало	1.738
Укупно	33.547

Потраживања по основу продаје купцима у земљи у највећем делу се односе на фактурисане радове и услуге из основне делатности Друштва.

6.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2017. у износу од 3.950 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16 :Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Потраживања за камату	6	6
Потраживања од запослених	70	157
Потраживања за више плаћен порез на добитак	260	401
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	99	-
Потраживања за депозит код Аик банке а.д., Београд	3.515	-
Остала потраживања	-	383
Укупно	3.950	947

Остала потраживања у износу од 3.515 хиљада динара односе се на депонована средства код Аик банке а.д., Београд по основу четири уговора о дугорочним вишенаменским кредитним линијама које су намењене за учешће у поступцима јавних набавки за радове на наставку изградње регионалног система Нова Црња-Житиште и за радове на појачаном одржавању канала-двонаменски систем Итебеј, Међа, Јанков мост I и II. (Напомена број 6.1.11.1.).

6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 17: Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Текући (пословни) рачуни	11.897	45.384
Девизни	6.089	-
Издвојена новчана средства и акредитиви	172	107
Благајна	4	10
Остала новчана средства	2	1
Укупно	18.164	45.502

Текући (пословни) рачуни по банкама су приказани табелом:

Табела број 18: Текући рачун -у хиљадама динара-

Назив	2017. година
„Војвођанска банка“ ад, Нови Сад	70
„Аик банка“ ад, Београд	11.619
„Адико банка“ ад, Београд	21
„Комерцијална банка“ ад, Београд	49
„Интеса банка“ ад, Београд	138
Укупно:	11.897

6.1.9. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења на дан 31. децембар 2017. у износу од 24.452 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 19: Активна временска разграничења -хиљада динара-

Назив	2017.година	2016. година
Потраживања за нефактурисани приход	22.369	-
Разграничени трошкови по основу обавеза	1.399	1.837
Остала активна временска разграничења	684	413
Укупно	24.452	2.250

Потраживања за нефактурисани приход у износу од 22.369 хиљада динара односе се на привремене ситуације које нису оверене од стране Надзорног органа у 2017. години. Ситуације се односе на радове на појачаном одржавању канала по основу Закона о потврђивању Уговора о зајму између Владе Републике Србије и Фонда за развој Абу Дабија за финансирање Развоја система за наводњавање-I фаза.¹⁵

Уговор је закључен у износу од 356.281 дирхама (око 97.000.000 УСД) са каматном стопом од 2,5% на годишњем нивоу са роком отплате од 15 година са периодом почека од пет година.

С тим у вези, дана 20. јула 2017. године закључен је уговор о јавној набавци радова на појачаном одржавању канала-двонаменски систем МЕЂА, земљани радови на каналској мрежи, пропусти и уставе између Републике Србије-Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичке дирекције за воде, Београд, Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“ (као Наручиоца), Нови Сад и Друштва (као Извођача) у износу од 141.916,90 ЕУР без ПДВ-а. (Уговор број VI-532/14-17).

Дана 20. јула 2017. године закључен је уговор о јавној набавци радова на појачаном одржавању канала-двонаменски систем Јанков мост I и II, земљани радови на каналској мрежи, пропусти и уставе између Републике Србије-Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичке дирекције за воде, Београд, Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“ (као Наручиоца), Нови Сад и Друштва (као Извођача) у износу од 312.948,34 ЕУР без ПДВ-а. (Уговор број VI-535/16-17).

¹⁵ „Службени гласник РС-Међународни уговори“, број 5/2014.

Дана 20. јула 2017. године закључен је уговор о јавној набавци радова на појачаном одржавању канала-двонаменски систем Итебеј, земљани радови на каналској мрежи, пропусти и уставе између Републике Србије-Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичке дирекције за воде, Београд, Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“ (као Наручиоца), Нови Сад и Друштва (као Извођача) у износу од 280.457,35 ЕУР без ПДВ-а. (Уговор број VI-534/15-17).

6.1.10. Капитал

Табела број 20: Структура капитала

–у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Основни капитал	128.816	128.816
Резерве	4.226	4.226
Нераспоређени добитак	16.300	15.896
Укупно:	149.342	148.938

У пословним књигама Друштва исказан је основни капитал у износу од 128.816 хиљада динара који је усаглашен са основним капиталом уписаним код Агенције за привредне регистре и Статутом Друштва.

6.1.10.1. Нераспоређени добитак

Табела број 21 – Нераспоређени добитак

–у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Нераспоређени добитак ранијих година	15.342	14.788
Нераспоређени добитак текуће године	958	1.108
Укупно	16.300	15.896

Налаз: Скупштина Друштва је дана 19. фебруара 2016. године донела Одлуку да укупно остварена добит у износу од 658 хиљада динара исказана у финансијском извештају за 2015. годину, остане нераспоређена, што није у складу са чланом 15. став 2. и 3. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, нити је у складу са чланом 17. став 2. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштвеног предузећа „Средњи Банат“, Зрењанин 05 Број: 023-8856/2015 од 20. августа 2015. године, јер на наведену одлуку није добијена сагласност Оснивача Владе Републике Србије.

Препорука број 6: Препоручује се Друштву да прибави сагласност Оснивача-Владе Републике Србије на Одлуку Скупштине Друштва да укупно остварена добит по финансијском извештају за 2015. годину остане нераспоређена, како је прописано чланом 17. став 2. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштвеног предузећа „Средњи Банат“, Зрењанин 05 Број: 023-8856/2015 од 20. августа 2015. године. Уколико Друштво не прибави сагласност Оснивача-Владе Републике Србије, по Закону о буџету Републике Србије за 2016. годину, у обавези је да изврши уплату најмање 50% добити за 2015. годину у буџет Републике Србије.

Друштво је донело Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2016. годину број 0201-604/1-17 од 20. новембра 2017. године на начин да се изврши расподела добити и 50% од укупног износа оствареног добитка од 1.108 хиљада динара уплати у буџет Републике Србије. У складу са чланом 15. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, Друштво је дана 18. децембра 2017. године уплатило у буџет Републике Србије износ од 554 хиљаде динара.

Налаз: Скупштина Друштва је дана 30. маја 2018. године донела Одлуку да се укупно остварена добит у износу од 958 хиљада динара исказана у финансијском извештају за 2017. годину искористи за инвестиције - за куповину шумског тарупа у износу од 810 хиљада динара и куповину пресе за прављење командних табли на ЦС, у износу од 150 хиљада динара. На наведену одлуку није добијена сагласност Владе Републике Србије из члана 16. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину и члана 17. став 2. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштвеног предузећа „Средњи Банат“, Зрењанин 05 Број:023-8856/2015 од 20. августа 2015. године.

Мере предузете у поступку ревизије: Скупштина Друштва је дана 15. новембра 2018. године донела Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2017. годину број 0202-12/49-18 којим се остварена добит за 2017. годину у износу од 958 хиљада динара распоређује на следећи начин:

- Износ од 479 хиљада динара који представља 50% добити Друштва биће уплаћен у буџет Републике Србије (уплата је извршена 26. новембра 2018. године).

- Износ од 479 хиљада динара који представља 50% добити Друштва остаје Друштву и биће усмерен за финансирање инвестиција.

Друштво је дана 19. новембра 2018. године доставило Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2017. годину надлежном министарству рада добијања сагласности.

Друштво је дана 6. новембра 2018. године послало Министарству привреде - Сектор за контролу и надзор над радом јавних предузећа - допис са назнаком Ургенција за давање сагласности на одлуку број 0202-12/30-18 од 30. маја 2018. године, ради добијања сагласности да укупно остварена добит за 2017. годину искористи за инвестиције.

6.1.11. Дугорочна резервисања и обавезе

Друштво је на дан 31. децембар 2017. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 16.404 хиљаде динара које се односе на:

Табела број 22: Дугорочна резервисања и обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Дугорочна резервисања	-	-
Дугорочне обавезе	16.404	20.207
Укупно:	16.404	20.207

Друштво није вршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде у 2017. години у складу са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва.

6.1.11.1. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2017. године су исказане у износу од 16.404 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 23: Стање дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Дугорочне обавезе	2017. година	2016. година
Дугорочни кредити у земљи	56	142
Обавезе по основу финансијског лизинга	15.795	19.878
Остале дугорочне обавезе - осигурање	553	187
Укупно:	16.404	20.207

Дугорочни кредити у земљи исказани су у износу од 56 хиљада динара и у целини се односе на дате дугорочне позајмице за стамбено збрињавање запослених.

Обавезе по основу финансијског лизинга на дан 31. децембар 2017. године исказане су у износу од 15.795 хиљада динара и односе се на:

Табела број 24: Преглед обавеза по основу финансијског лизинга на дан 31.12.2017. год.

Обавезе по основу лизинга			
Лизинг кућа	Број и датум уговора	у ЕУР	у РСД 000
Intesa leasing doo, Beograd	06965/15 од 25.11.2015. год.	11.150,18	1.321
Intesa leasing doo, Beograd	07421/16 од 15.04.2016. год.	6.269,39	743
Intesa leasing doo, Beograd	07826/16 од 15.07.2016. год.		12.160
Intesa leasing doo, Beograd	07870/16 од 04.08.2016. год.		539
Intesa leasing doo, Beograd	07917/16 од 04.08.2016. год.		539
Sogelease Srbija doo, Beograd	009765/16 од 26.12.2016. год.	4.165,41	493
Укупно:		21.584,98	15.795
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године		10.463,88	6.916
Укупно:		32.048,86	22.711

6.1.12. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је на дан 31. децембар 2017. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 10.249 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25: Преглед краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Краткорочне финансијске обавезе	2017. година	2016. година
Краткорочни кредити у земљи	3.333	18.333
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године (Напомена 6.1.11.1.)	6.916	11.660
Укупно:	10.249	29.993

Краткорочни кредити у земљи исказани су у износу од 3.333 хиљаде динара и у целини се односе на обавезе по главници кредита Addiko bank a.d., Beograd по Уговору о краткорочном кредиту број Л 3248/17 од 7. априла 2017. године. Кредит је одобрен по каматној стопи од 3,5% п.а. + шестомесечни БЕЛИБОР са роком враћања до 7. априла 2018. године.

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године у износу од 6.916 хиљада динара односи се на лизинг рате (Напомена број 6.1.11.1.) који доспевају у 2018. години.

6.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 26: Примљени аванси, депозити и кауције -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Примљени аванси	48.291	17.052
Укупно	48.291	17.052

Примљени аванси у износу од 48.291 хиљаду динара односе се на примљене авансе по основу Уговора о зајму између Владе Републике Србије и Фонда за развој Абу Дабија за финансирање Развоја система за наводњавање- I фаза¹⁶ и три уговора о јавној набавци радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територијама Општине Сечањ, Општине Нова Црња и Града Зрењанина који су закључени између ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад и Друштва.

Табела број 27 :Примљени аванси, депозити и кауције -у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Абу Даби-Међа	2.236
Абу Даби-Јанков мост	7.311
Абу Даби-Итебеј	6.443
Абу Даби-Нова Црња-Житиште	10.259
Суфинансирање-Општина Сечањ	7.500
Суфинансирање-Општина Нова Црња	4.125
Суфинансирање-Град Зрењанин	10.417
Укупно	48.291

6.1.14. Обавезе из пословања

Табела број 28: Обавезе из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добављачи у земљи	24.334	14.138
Укупно	24.334	14.138

Табела број 29: Обавезе из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2017. година
„Еко градња“ доо, Зрењанин	5.718
„ЕКО SERBIA“ ад, Београд	9.333
„Тони компресори“ доо, Зрењанин	3.300
Остало	5.983
Укупно	24.334

¹⁶ „Службени гласник РС-Међународни уговори“, број 5/2014

6.1.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2017. године исказане су у износу од 8.878 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	7.484	13.092
Друге обавезе	1.394	1.322
Укупно	8.878	14.414

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 7.484 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 31: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2017. година	2016. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	4.268	7.638
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.216	5.454
Укупно:	7.484	13.092

Обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 7.484 хиљаде динара се односе на обрачунате а неисплаћене зараде за децембар 2017. године (други део) које су исплаћене у јануару 2018. године.

Друге обавезе су исказане у износу од 1.394 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 32: Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Друге обавезе	2017. година	2016. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	26	1
Обавезе према запосленима	478	485
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима – обуставе од зарада	890	836
Укупно:	1.394	1.322

6.1.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 6.486 хиљада динара односе се на обавезу за порез на додату вредност за децембар 2017. године.

6.1.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на дан 31. децембар 2017. године исказане су у износу од 22 хиљаде динара.

6.1.18. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2017. године исказана су у износу од 23 хиљаде динара и односе се на порез на додату вредност по рачуну за електричну енергију за децембар 2017. године који је плаћен у 2018. години.

6.2. Биланс успеха

6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 284.707 хиљада динара односе се на приходе остварене по закљученом уговорима за услуге редовног одржавања и функционисања водних објеката, уређење каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Сечањ, општине Нова Црња и града Зрењанина и за извршене радове на појачаном одржавању канала-двонаменски систем Међа, Јанков мост и Итебеј, земљани радови на каналској мрежи, пропусти и уставе.

Табела број 33 : Приходи од продаје -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од одржавања система за одводњавање	73.513	94.605
Приходи од услуга одржавања заштитних објеката	50.758	47.718
Приходи од услуга одржавања за ХЕ“Ђердап“	27.246	30.618
Приходи од одводњавања шума Ш.Г-„Банат“, Панчево	9.622	-
Приходи од суфинансирања-Општина Сечањ	13.643	3.023
Приходи од суфинансирања-Нова Црња	9.167	294
Приходи од суфинансирања-Град Зрењанин	27.685	42.251
Приходи од грађевинских радова на Пловном Бегеју	8.056	-
Приходи-Фонд за развој Абу Дабија-двонаменски систем МЕЂА	14.908	-
Приходи-Фонд за развој Абу Дабија-двонаменски систем ЈАНКОВ МОСТ I и II	2.720	-
Приходи-Фонд за развој Абу Дабија-двонаменски систем ИТЕБЕЈ	12.413	-
Остало	34.976	91.213
Укупно	284.707	309.722

6.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 23.827 хиљада динара и односе се на:

Табела број 34 – Аналитички приказ трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови материјала за израду	12.439	9.631
Трошкови осталог материјала (режијског)	429	443
Трошкови резервних делова	10.959	15.201
Укупно	23.827	25.275

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 12.439 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35: Аналитички приказ трошкова материјала за израду -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови основног материјала	9.250	8.111
Трошкови осталих енергената (бутан, кисеоник)	128	-
Трошкови армирано - бетонских цеви	814	-
Трошкови бутан боца	56	-
Трошкови помоћног материјала	28	-
Трошкови ауто-гума	767	156
Трошкови алата	1.061	1.364
Трошкови ХТЗ опреме	335	-
Укупно	12.439	9.631

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 429 хиљада динара и у целини се односе на трошкове канцеларијског материјала.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 10.959 хиљада динара и односе се на трошкове резервних делова за грађевинске машине, возила, камионе итд.

6.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 45.774 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 36: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Утрошено гориво и мазиво	25.747	44.231
Утрошено гориво - евродизел	11.919	-
Утрошен моторни бензин	2.700	3.291
Трошкови горива (ауто гас за возила)	2.072	1.530
Утрошена електрична енергија	1.550	1.535
Трошкови топлотне енергије	1.786	1.950
Укупно	45.774	52.537

Друштво води евиденције путних налога и потрошње горива у складу са Правилником о условима и начину коришћења службених возила број 01-630/1-17 од 29. новембра 2017. године.

Путни налог се попуњава и издаје за свако возило на почетку сваког месеца, на основу одлуке директора за коришћење службеног возила. Евиденције садрже податке о броју пређених километара и утрошку горива по возилу, као и евиденцију одржавања за свако возило посебно. Потрошња горива за путничка и теретна возила се води на месечном и годишњем нивоу. Евидентира се и просечна потрошња горива за свако возило на годишњем нивоу.

Налаз: На основу презентоване документације утврђено је да се одредбе, које су наведене у Правилнику о условима и начину коришћења службених возила у потпуности не примењују и то:

- лица која су користила службена и теретна возила не уписују податке који су предвиђени у путном налогу и
- нема доказа да су референт за саобраћај и руководилац оперативе вршили контролу потрошње горива и употребу возила у складу са донетим Правилником о условима и начину коришћења службених возила.

У поступку ревизије, није нам у потпуности документовано на који начин Друштво врши контролу коришћења службених возила и радних машина као и утрошка горива.

Ризик: С обзиром да Друштво због природе делатности у великој мери ангажује радне машине и службена возила, које троше значајне количине горива, неопходно је да се уреди систем употребе радних машина и службених возила, који омогућује ефикасну контролу и смањи ризик од евентуалног ненаменског коришћења средстава у непословне сврхе, што проузрокује веће расходе и смањује ефективност и ефикасност Друштва.

Препорука број 7: Препоручује се Друштву да коришћење и употребу службених возила користи у складу са Правилником о условима и начину коришћења службених возила и да врши контролу потрошње горива и употребе службених возила и радних машина.

6.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и других личних расхода исказани у износу од 176.208 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела број 37: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода
-у хиљадама динара-

Трошкови зарада	2017. година	2016. година
Трошкови зарада и накнада зарада (нето)	102.560	102.238
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада (запослени и послодавац)	66.122	65.834
Трошкови накнада по уговору о делу	1.366	122
Остали лични расходи и накнаде	6.160	7.385
Укупно:	176.208	175.579

За обрачун зарада и накнада зарада Друштво примењује Закон о раду, Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, законе који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Закон о порезу на доходак грађана¹⁷, уговоре о раду, Колективни уговор број 01-225/2-16 од 22. априла 2016. године и Програм пословања Друштва за 2017. годину.

Друштво је у 2017. години извршило обрачун и исплату зарада у складу са усвојеним Програмом пословања.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011, 7/., 93/2012, 114/2012, 8/2013., 47/2013, 48/2013, 108/2013, 6/2014., 57/2014, 68/2014, 5/2015., 112/2015).

Директор Друштва је дана 27. јануара 2015. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова број 01-60/2-15 чији је саставни део Назив и опис послова у ВПД Средњи Банат, Зрењанин као и Табела са радним местима и коефицијентима. Током 2017. године више пута су вршене измене правилника у делу Назив и опис послова у ВПД Средњи Банат, Зрењанин и Табела са радним местима и коефицијентима, тако да је последње усвојен Правилник под бројем 01-320/5-17 од 22. новембра 2017. године на који је сагласност дала Скупштина Друштва одлуком број 0202-8/39-17 од 22. новембра 2017. године.

Табела број 38: Структура обрачунатих и исплаћених бруто I зарада у 2017. години
-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Основна зарада за време проведено на раду	91.538
Зарада по основу радног учинка – норма сати	2.020
Накнада зараде за годишњи одмор	11.247
Накнада зараде за одсуствовање са рада на дан државног празника	2.475
Накнада зараде за одсуствовање са рада на дан верског празника	1.017
Зарада по основу пребачаја радног учинка - стимулација	1.145
Накнада зараде за регрес за коришћење годишњег одмора	2.893
Накнада зараде за топли оброк	12.200
Накнада зараде боловање до 30 дана	1.420
Накнада зараде за плаћено одсуство	326
Теренски рад	5.541
Увећање зараде за минули рад	10.958
Накнада зараде за рад на дан празника који је нерадни дан	9
Остало	177
Укупно	142.966

Колективним уговор код послодавца ВПД Средњи Банат број 01-225/2-16 од 22. априла 2016. године зарада за обављени рад и време проведено на раду сасатоји се из основне зараде, зараде за радни учинак (норме) и увећане зараде. Основна зарада одређује се на основу услова утврђених Правилником о организацији и систематизацији радних места у предузећу потребних за рад на пословима за које је запослени закључио Уговор о раду и времена проведеног на раду. Зараду запосленог чини производ вредности цене рада, коефицијента посла и времена проведеног на раду (фонда часова). Цену рада по радном часу без пореза и доприноса уговара Преговарачки одбор синдиката са послодавцем путем преговора, у току календарске године, обавезно два пута годишње. Коефицијент послова утврђује се на основу сложености послова, одговорности и услова рада.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштвеног предузећа "Средњи Банат", Зрењанин број 023-8856/2015 коју је Влада донела 20. августа 2015. године, Водопривредно друштвено предузеће "Средњи Банат", Зрењанин организује се као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу у власништву Републике Србије.

Дана 17. септембра 2015. године усвојена је регистрациона пријава број БД 78745/2015 од стране Агенције за привредне регистре којом је извршена промена података о правној форми, односно правна форма друштвеног предузећа промењена је

у правну форму друштво са ограниченом одговорношћу у власништву Републике Србије. На дан промене података о правној форми основица за обрачун и исплату зарада износила је 28.749 динара, која умањена за 10%, износи 25.711 динара.

Током 2017. године за обрачун и исплату зарада Друштво је примењивало следеће основице:

Табела бр. 39: Примењене основице у 2017. години

Месец	Износ основице у динарима
Јануар	28.698
Фебруар	26.360
Март	30.078
Април	26.360
Мај	30.078
Јун	28.698
Јул	27.317
Август	30.078
Септембар	27.317
Октобар	28.698
Новембар	28.698
Децембар	27.317

Обрачун и исплату зарада Друштво је вршило без умањења од 10% које је прописано Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

У приговору на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“, друштво са ограниченом одговорношћу за 2017. годину, Друштво је навело да је до 17. септембра 2015. године пословало као друштвено Предузеће на које се Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава није односио. На дан 17. септембар 2015. године, Друштво је извршило промену правне форме, односно из друштвеног предузећа промењена је у правну форму друштво са ограниченом одговорношћу у власништву Републике Србије. Усвојен је приговор Друштва и препоручено је да се као основица за обрачун и исплату зарада користи основица која је била у примени на дан 17. септембар 2015. године (28.749 динара) умањена за 10%, што износи 25.711 динара.

Налаз: Приликом обрачуна и исплате зарада за 2017. годину, Друштво није примењивало основицу која је била у примени на дан 17. септембар 2015. године (дан када је извршена промена података о правној форми) која је умањена за 10% износила 25.711 динара, већ основице у распону од 26.360 - 30.078 динара, што није у складу са чланом 5. став 1. Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. На тај начин Друштво је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто зараду у износу од најмање 5.688 хиљада динара.

Друштво није поступило у складу са чланом 7. става 1. наведеног Закона јер није обрачунало и на рачун јавних прихода Републике Србије уплатило разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице у смислу члана 5. став 1. Закона која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца у износу од 12.455 хиљада динара.

Ризик: Непоступање по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава има за последицу мању уплату средстава у буџет Републике Србије и повећава ризик од покретање санкција против Друштва и одговорних лица у Друштву.

Препорука број 8: Препоручује се Друштву да за обрачун и исплату зарада примењује основицу која је била у примени на дан 17. септембар 2015. године (28.749 динара) која умањена за 10%, износи 25.711 динара и да обрачунава и на рачун јавних прихода Републике Србије уплаћује разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице у смислу члана 5. став 1. Закона која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца.

У поступку ревизије Друштво је извршило уплату разлике по основу умањења зараде од 10% у буџет Републике Србије у износу од 4.123 хиљаде динара за исплаћене зараде за јул, август и септембар 2018. године примењујући основице у износу од 22.176 динара и 21.120 динара.

6.2.4.1. Зараде пословодства Друштва

Пословодство чине директор Друштва, помоћник директора за координацију послова и председник Скупштине.

На основу одлуке Скупштине Друштва број 0202-91/11-16 од 11. октобра 2016. године именован је директор Друштва на мандатни период од 4 године са којим је закључен Уговор о правима, обавезама, одговорностима и накнади за рад директора број 0202-91/13-16 од 11. октобра 2016. године.

Уговором о правима, обавезама, одговорностима и накнади за рад директора који је директор закључио са Скупштином Друштва, одређен је коефицијент за обрачун и исплату зараде који износи 6,50.

Уговором о раду број 0202-323/7-15 од 04. јуна 2015. године који је потписао директор Друштва регулисана су међусобна права, обавезе и одговорности са помоћником директора за координацију послова. Овим уговором одређен је коефицијент за обрачун и исплату зараде који износи 5,50.

Уговором о утврђивању накнаде за обављање послова представника државног капитала број 01-698/1-15 од 21. децембра 2015. године потписаним од стране директора Друштва одређена је накнада у висини једне просечне зараде у Друштву која се исплаћује председнику Скупштине тј. представнику државног капитала. Ова накнада је исплаћивана као зарада закључно са фебруаром 2017. године.

6.2.4.2. Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу у износу од 1.366 хиљада динара односе се на трошкове настале по основу закључених уговора о делу за обављање послова пружања правних - консултантских услуга у спровођењу поступака јавних набавки и исплату накнаде представнику државног капитала (почев од фебруара 2017. године).

6.2.4.3. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 6.160 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 40: Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-

Остали лични расходи и накнаде	2017. година
Трошкови отпремнина	752
Трошкови јубиларних награда	413
Трошкови дневница за службени пут у земљи	171
Трошкови дневница за службени пут у иностранство	46
Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада	4.316
Солидарна помоћ запосленима и породици	153
Остало - поклони за 8. март, Нову годину и сл.	309
Укупно:	6.160

6.2.4.4. Трошкови отпремнина

Током 2017. године исплаћене су отпремнине у укупном износу од 752 хиљаде динара за три радника који су отишли у пензију. У складу са чланом 118. Колективног уговора запосленима се приликом одласка у пензију исплаћује отпремнина најмање у висини три просечне зараде запосленог у моменту исплате с тим да тако исплаћена отпремнина не буде нижа од три просечне зараде у предузећу у моменту исплате, односно три просечне зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

6.2.4.5. Трошкови јубиларних награда

Трошкови јубиларних награда исказани су у износу од 413 хиљада динара и односе се на исплаћене јубиларне награде за непрекидан вишегодишњи рад запослених у Друштву, све у складу са одлукама директора и чланом 120. Колективног уговора.

6.2.4.6. Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада

Исказани трошкови превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 4.316 хиљада динара односе се на накнаду трошкова запосленима за долазак на рад и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају и обрачунати су у складу са чланом 117. Колективног уговора.

6.2.4.7. Остале накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 309 хиљада динара и односе се на исплаћене поклоне запосленима за Божић, Нову годину и 8. март у складу са чланом 118. Колективног уговора.

6.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга износе 19.690 хиљада динара и односе се на следеће:

Табела број 41: Трошкови производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови услуга на изради учинака	7.407	18.532
Трошкови транспортних услуга	1.226	5.730
Трошкови услуга одржавања	5.222	5.851
Трошкови закупнина	829	851
Трошкови рекламе и пропаганде	684	940
Трошкови осталих услуга	4.322	4.660
Укупно	19.690	36.564

Трошкови услуга на изради учинака у износу од 7.407 хиљада динара односе се на:

Табела број 42: Трошкови услуга на изради учинака -у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Грађевински радови на хидротехничким објектима	1.730
Машински радови на хидротехничким објектима	1.291
Извођење земљаних радова на територији града Зрењанина и општинама Житиште, Сечањ и Нова Црња	2.695
Остало	1.691
Укупно	7.407

Трошкови услуга одржавања у износу од 5.222 хиљаде динара односе се на:

Табела број 43: Трошкови услуга одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови одржавања пијезометара и бунара	2.750
Трошкови одржавања путничких возила	855
Трошкови одржавања грађевинских машина	623
Остало	994
Укупно	5.222

Трошкови осталих услуга у износу од 4.322 хиљаде динара односе се на:

Табела број 44: Трошкови осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови мобилне телефоније	1.006
Трошкови услуга за физичко обезбеђење	1.688
Остало	1.628
Укупно	4.322

6.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 10.862 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 45 : Трошкови амортизације –у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови амортизације софтвера и осталих права	111
Трошкови амортизације грађевинских објеката	660
Трошкови амортизације постојења и опреме	7.623
Трошкови амортизације улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	2.468
Укупно:	10.862

6.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 8.571 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 46: Приказ структуре нематеријалних трошкова –у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови непроизводних услуга	3.874	3.721
Трошкови репрезентације	1.554	1.532
Трошкови премија осигурања	789	650
Трошкови платног промета	1.453	890
Трошкови чланарина	133	1.082
Трошкови пореза	455	453
Остали нематеријални трошкови	313	424
Укупно:	8.571	8.752

Трошкови непроизводних услуга у износу од 3.874 хиљаде динара односе се на:

Табела број 47: Трошкови непроизводних услуга –у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови измена рачунарског програма	865	671
Трошкови семинара	571	76
Одржавање просторија и хигијене	883	1.100
Адвокатске услуге	405	981
Остало	1.150	893
Укупно:	3.874	3.721

Трошкови репрезентације исказани у износу од 1.554 хиљаде динара односе се на трошкове репрезентације и угоститељских услуга у ресторанима за пословне сврхе у складу са Правилником о употреби картица за безготовинско плаћање број 01-709/1-16 од 28. новембра 2016. године.

6.2.8. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 584 хиљаде динара и дати су следећом табелом:

Табела број 48: Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од камата (од трећих лица)	177	15
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	407	1.049
Укупно	584	1.064

6.2.9. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 3.768 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 49: Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Расходи камата	3.451	4.084
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	317	1.796
Укупно	3.768	5.880

6.2.10. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 5.767 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 50: Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	4.294	2.584
Остали непоменути расходи	1.173	2.365
Укупно	5.467	4.949

Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 4.294 хиљаде динара односе се на продају багера по уговору број 01-513/3-16 од 9. септембра 2016. године.

6.2.11. Остали расходи

Остали расходи су у износу од 1.364 хиљаде динара односе се на:

Табела број 51: Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Остали непословни и ванредни расходи	250	1.293
Трошкови судских спорова	998	36
Остали непословни и ванредни расходи	116	29
Укупно	1.364	1.358

6.3. Извештај о осталом резултату

Спровођењем поступка ревизије утврђено је да је Извештај о осталом резултату за 2017. годину састављен у складу са Одељком 5- Извештај о укупном резултату и биланс успеха МСФИ за МСП.

6.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2017. годину утврђено је да предметни извештај одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са Одељком 6.- Извештај о променама капиталу и Извештај о резултату и нераспоређеној добити МСФИ за МСП и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

6.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва 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 Одељком 7.- Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје Друштва састављене су у складу са Одељком 8- Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

7. Јавне набавке

Почетком 2017. године Друштво је почело да спроводи јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.¹⁸

Друштво је у 2017. години планирало јавне набавке у вредности 95.770 хиљада динара, односно вредност након измена плана јавних набавки износи 92.720 хиљада динара без ПДВ-а.

План јавних набавки за 2017. годину број 01-8/4-17 донет је 25. јануара 2017. године и током планске године измењен је четири пута: прва измена плана јавних набавки број 01-8/4-17/1 од 15. маја 2017. године; друга измена плана јавних набавки број 0202-8/26-17 од 29. августа 2017. године; трећа измена плана јавних набавки број 01-8/4-17 од 12. октобра 2017. године и четврта измена плана јавних набавки број 01-8/42-17 од 23. новембра 2017. године.

Друштво је прибавило сагласност Скупштине Друштва на план јавних набавки за 2017. годину са припадајућим изменама.

¹⁸ Сл. гласник РС бр. 124/2012; 14/2015 и 68/2015

Налаз: Друштво није објављивало у прописаним роковима све измене плана јавних набавки на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења. Увидом у Портал јавних набавки у поступку ревизије је утврђено да је наручилац прву измену плана јавних набавки коју је донео 15. маја 2017. године објавио 6. јуна 2017. године, да је другу измену плана јавних набавки коју је донео 29. августа 2017. године објавио 12. септембра 2017. године и да је четврту измену плана јавних набавки коју је донео 23. новембра 2017. године објавио 7. децембра 2017. године.

Ризик: Непоштовањем ове законске одредбе смањује се транспарентност поступка јавне набавке што утиче на смањење конкуренције у поступцима јавних набавки.

Препорука број 9: Препоручује се Друштву да у поступку планирања јавних набавки поштује рокове за објављивање плана на Порталу јавних набавки у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама.

Друштво је примењивало Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 01-764/1-16 од 29. децембра 2016. године и током 2017. године донет је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 01-451/1-17 од 15. септембра 2017. године.

Налази:

- У поступку ревизије је утврђено да Друштво није од 14. јануара 2018. године када је имало активну интернет страницу, објавило интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

- Друштво није у електронској форми доставило Управи за јавне набавке тромесечни извештај за први квартал 2017. године и то најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја, како је прописано чланом 132. Закона о јавним набавкама.

Мере у поступку ревизије: Друштво је на интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца ВПД „Средњи Банат“ доо, Зрењанин.

Друштво је 25. јула 2017. године изменило Правилник о систематизацији и организацији послова којим је успостављен Сектор за јавне набавке са систематизованим радним местима службеника за јавне набавке. У поступку ревизије су презентовани сертификати службеника за јавне набавке за два запослена лица.

Друштво је током 2017. године спровело 26 поступака јавних набавки.

7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије:

Табела број 52: Преглед ревидираних набавки спроведених у отвореном поступку
-у хиљадама динара-

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	06-20/1-17	Багер са стандардном стрелом –гусеничар са услугом финансијског лизинга	20.700	Обустављен постаук због неприхватљивих понуда	-	-
2.	06-1/1-17	Набавка нафте, бензина и течног нафтног гаса	29.200	АД Еко Србија	5.9.2017.	28.105
УКУПНО			49.900			28.105

Налази:

- У поступку јавне набавке 06-20/1-17- Багер са стандардном стрелом –гусеничар са услугом финансијског лизинга није објављено обавештење о обустави поступка на интернет страници Друштва, као ни на Порталу Службених гласила Републике Србије и бази прописа, како је прописано чланом 57. став 1 и 2. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама.

-У одлуци о обустави поступка 06-20/18-17 од 9. јануара 2017. године наведена је поука о правном леку да понуђач наручиоцу може поднети захтев за заштиту права у року од десет дана од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки како је предвиђено чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама.

-У поступку јавне набавке 06-1/1-17- Набавка нафте, бензина и течног нафтног гаса није објављено обавештење о закљученом уговору на Порталу Службених гласила Републике Србије и бази прописа, како је прописано чланом 57. став 2. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама.

-У одлуци о додели уговора 06-1/16-17 од 29. марта 2017. године наведена је поука о правном леку да понуђач наручиоцу може поднети захтев за заштиту права у року од десет дана од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки како је предвиђено чланом 149. став 6. Законом о јавним набавкама.

7.2. Јавне набавке мале вредности

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 53: Преглед ревидираних поступака јавних набавки мале вредности
-у хиљадама динара-

Р.б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	06-4/1- 17	Ауто гуме	830	ВТР „Момо“, Зрењанина	12.06.2017.	830
2	06-6/1- 17	Услуге одржавања хигијене пословног простора	1.000	СР „Горан“, Зрењанина,	20.07.2017.	840
3.	06-11/1- 17	Услуге обезбеђења	2.000	„Јакуза“ доо, Нови Београд	13.10.2017.	1.883
4.	06/13/1- 17	Камени агрегат туцаник	3.000	„Екоградња“ доо, Зрењанин	12.10.2017.	2.230
5.	06-17/1- 17	Уља и мазива	700	Обушављен поступак због тога што су добијене понуде неприхватљиве	-	-
6.	06-19-1- 17	Услуга испирања бунара и пијезометара	2.800	„Тони Компресори“ доо, Зрењанин	16.11.2017.	2.750
7.	06-23/1- 17	Уља и мазива	4.100	„Plattner“ доо, Бачка Паланка	18.12.2017.	4.100
Укупно:			14.430			12.633

Налаз: У поступку јавне набавке мале вредности Ауто-гуме 06-4/1-17 конкурсна документација не садржи тачно одређену количину ауто гума по врстама већ је наведено да су конкурсном документацијом одређене оквирне количине предмета набавке због чега садржина конкурсне документације није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Постоји могућност да се понуди најнижа цена за одређени предмет који се ретко захтева при извршењу уговора и да се понуди нереално висока јединична цена за предмете који се највише користе, односно постоји ризик да се изабере понуда која би у извршењу уговора била неповољнија.

Препорука број 10: Препоручује се Друштву да када год је то могуће конкурсном документацијом одреди количине предмета набавке сагласно члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, а у случајевима предмета набавки за које није могуће прецизно утврдити неопходне количине, набавке спроводи путем оквирног споразума сагласно члановима 40. и 40а. Закона о јавним набавкама којим ће бити одређене оквирне количине предмета набавке.

Налази:

-У одлуци о додели уговора 06-4/14-17 од 1. јуна 2017. године наведена је поука о правном леку да понуђач наручиоцу може поднети захтев за заштиту права у року од пет дана од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки како је предвиђено чланом 149. став 6. Законом о јавним набавкама.

-У поступку јавне набавке мале вредности број 06-6/1-17 - Услуге одржавања хигијене пословног простора утврђено је да је у одлуци о додели уговора наведена поука о правном леку да понуђач наручиоцу може поднети захтев за заштиту права у року од пет дана од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки како је предвиђено чланом 149. став 6. Законом о јавним набавкама. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 12. септембра 2017. године уместо у року од пет дана од дана закључења уговора, сагласно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама, имајући у виду да је уговор закључен 20. јула 2017. године.

-У поступку јавне набавке мале вредности број 06-11/1-17 - Услуге обезбеђења утврђено је да је у одлуци о додели уговора број 06-11/13-17 од 27. септембра 2017. године наведена поука о правном леку да понуђач наручиоцу може поднети захтев за заштиту права у року од пет дана од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки како је предвиђено чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама.

-У поступку јавне набавке мале вредности број 06-13/1-17 - Камени агрегат туцаник утврђено је да је у одлуци о додели уговора број 06-13/10-17 од 5. октобра 2017. године наведена поука о правном леку да понуђач наручиоцу може поднети захтев за заштиту права у року од пет дана од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки како је предвиђено чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама.

- У поступку јавне набавке мале вредности број 06-17/1-17 - Набавка уља и мазива утврђено је да извештај о стручној оцени понуда број 06-17/9-17 од 7. новембра 2017. године не садржи податаке о ценама из понуда које су одбијене као неприхватљиве, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

-У поступку јавне набавке мале вредности број 06-19/1-17 - Услуга испирања бунара и пијезометара утврђено је да у конкурсној документацији као обавезан додатни услов наведен је обавезан обилазак терена – локације као и да ће понуда бити одбијена као неприхватљива ако не садржи потврду о извршеном обиласку локације. На овај начин дефинисан додатни услов не може имати карактер битног недостатка у смислу члана 106. Закона о јавним набавкама, нити због овог недостатка понуда може бити одбијена као неприхватљива.

- У поступку јавне набавке мале вредности број 06-3/1-17 - Услуге одржавања основних средстава утврђено је да извештај о стручној оцени понуда број 06-23/10-17 од 6. децембра 2017. године не садржи податак о цени из понуде која је одбијена као неприхватљива, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

7.3. Јавне набавке спроведене у квалификационом поступку (прва и друга фаза)

У наредним табелама следи преглед поступака јавних набавки велике вредности које су спроведене у квалификационом поступку а који су обухваћени у поступку ревизије:

Табела број 54: Преглед ревидираних поступака јавних набавки

-у хиљадама динара-

Р.б.	Фаза квалификационог поступка	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани кандидати на листи у мементу ревизије	Рок важења листе кандидата
1.	Прва фаза	06-3/1-17	Услуге одржавања основних средстава	14.000	1) „Vladex“ доо Велика Дренова 2) Микрон доо Нови Сад 3) „EUROPART PRO“ доо Крушевац 4) „Прогрес аутокућа“ доо Београд 5) „Точак ауто“ Зрењанин 6) „OrtexUro Group“ доо Крушевац 7) „V.G.P.“ доо Нови Сад	3 године од коначности одлуке о признавању квалификације односно од 10.05.2017. до 10.05.2020.г одине
Укупно				14.000		

Налаз: У поступку јавне набавке Услуге одржавања основних средстава 06-3/1-17 нису објављивана обавештења о признавању квалификације на Порталу Службених гласила Републике Србије и бази прописа како је прописано чланом 57. став 2. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Табела број 55 - Преглед ревидираних поступака јавних набавки -у хиљадама динара-

Р.б.	Фаза поступка	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговоре на вредност без ПДВ-а
1.	Друга фаза	06-10/1-17	резервни делови за Vison косачице	600	VLADEX DOO, Велика Дренова	19.09.2017.	600
2.	Друга фаза	06-12-1-17	армирано бетонске цеви	5.000	„БЕТОЊЕРКА СИП“ доо Аранђеловац	12.10.2017.	3.189

Р.б.	Фаза поступка	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговоре на вредност без ПДВ-а
3.	Друга фаза	06-15/1-17	резервни делови за рм -чекић са ножем	1.350	НС УНИОН ТЕХНИКА доо Нови Сад	16.10.2017.	1.075
4.	Друга фаза	06-16-1-17	резервни делови за тракторске тарупе	1.000	Аргита доо, Сутјеска	13.11.2017.	1.000
5.	Друга фаза	06-18/1-17	Резервни делови – ремени преносници, лежајеви и семеринзи	1.000	Аргита доо, Сутјеска	2.11.2017.	1.000
6.	Друга фаза	06-24/1-17	Ремонт хидромотора багера марке „Кобелко“	300	доо „GROUP ENIGMA MC“, КРУШЕВАЦ	9.01.2018.	300
7.	Друга фаза	06-24/1-17	Резервни делови за радне машине Коматсу д51ех22	2.000	КЛИРИНГ ЛТД доо, Београда	9.02.2018.	2.000
8.	Друга фаза	06-25/1-17	Резервни делови за пољопривредну механизацију –тракторе по партијама	Укупно 2.000 а по партијама 1)200 2)500 3)100 4)200 5)900 6)100	1-Агрита, Сутјеска 2-Агрита, Сутјеска 3-Ninex Veskov,Зрењанин 4-Агрита, Сутјеска 5-Агрита, Сутјеска 6-Агрита, Сутјеска	1) 5.2.2018 2) 5.2.2018 3) 12.2.2018 4) 5.2.2018 5) 5.2.2018 6) 5.2.2018	1)200 2)500 3)100 4)200 5)900 6)100
Укупно:				13.250			11.164

Налази :

- У поступку јавне набавке број 06-10/9-17 - Резервни делови за Vison косачице утврђено је да конкурсна документација не садржи тачно одређену количину предмета набавке већ је наведено да су конкурсном документацијом одређене оквирне количине предмета набавке због чега садржина конкурсне документације није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Одлука о додели уговора број 06-10/9-17 од 18. септембра 2017. године не садржи поуку о правном леку како је прописано чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама. У обавештењу о закљученом уговору уписана је погрешна вредност уговора у износу од 830 хиљада уместо 600 хиљада динара без ПДВ-а.

- У поступку јавне набавке број 06-15/1-17 - Резервни делови за радне машине чекић са ножем за багерске тарупе утврђено је да извештај о стручној оцени понуда број 06-15/10-17 од 3. октобра 2017. године не садржи податак о цени из понуде која је одбијена као неприхватљива, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

- У поступку јавне набавке број 06-24/1-17 - Ремонт хидромотора багера марке „Кобелко“, утврђено је да је Друштво одлуком о додели уговора број 06-24/10-17 од 29. децембра 2017. године доделило уговор понуђачу „Group Enigma МС“, Крушевац, иако именованом понуђачу није призната квалификација којом би стекао статус кандидата у првој фази квалификационог поступка јавне набавке број 06-3/1-17 - Услуге одржавања основних средстава. Друштво је именованом понуђачу доделило уговор чиме је поступило супротно члану 107. а у вези са чланом 34. Закона о јавним набавкама, иако је понуду изабраног понуђача било дужно да одбије, имајући у виду да се понуђач није налазио на листи квалификованих кандидата. Након окончања поступка јавне набавке Друштво је са изабраним понуђачем закључило уговор о јавној набавци у износу од 300 хиљада динара без ПДВ-а. Друштво није објавило обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, како је прописано чланом 116. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

- У поступку јавне набавке број 06-24/1-17 - Резервних делова за радне машине Коматсу утврђено је да конкурсна документација не садржи тачно одређену количину предмета набавке већ је наведено да су конкурсном документацијом одређене оквирне количине предмета набавке због чега садржина конкурсне документације није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Друштво није објавило обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, како је прописано чланом 116. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

- У поступку јавне набавке број 06-25/1-17 - Резервни делови за пољопривредну механизацију – тракторе по партијама утврђено је да је Друштво у конкурсној документацији предвидело да се отварање понуда врши истога дана али у различито време по различитим партијама. Друштво је сачињавало посебне записнике по партијама у предметној набавци имајући у виду да је предвиђено различито време отварања понуда за сваку партију понаособ а подаци у записнику нису унети по редоследу како је предвиђено чланом 104. став 1. Закона о јавним набавкама. Сагласно члану 87. став 3. Закона о јавним набавкама, понуђач може да поднесе само једну понуду. Како се може поднети само једна понуда иста се само једном може отворити без обзира на број партија које у себи садржи. Сагласно члану 103. став 1. наведеног Закона отварање понуда се спроводи одмах након истека рока за подношење понуда, о чему се води јединствени записник о отварању понуда са подацима који се уносе по редоследу у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама. Друштво није објавило обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, како је прописано чланом 116. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 11: Препоручује се Друштву да у случајевима када спроводи квалификациони поступак поштује прописе који уређују ову област јавних набавки, те одбије поднете понуде у другој фази квалификационог поступка оних понуђача којима није призната квалификација у првој фази квалификационог поступка.

7.4. Јавне набавке спроведене у преговарачком поступку са објављивањем позива за подношење понуда

У наредној табели следи преглед поступка јавне набавке који је спроведен у преговарачком поступку са објављивањем позива за подношење понуда а који поступак је обухваћен у поступку ревизије:

Табела број 56: Преглед ревидираних поступака јавних набавки -у хиљадама динара-

Р.б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	06-5/1-18	Багер са стандардном стрелом – гусеничар са услугом финансијског лизинга	20.700	MCR Globex group doo, Београд	3.4.2018.	123 хиљаде евра односно 14.610 хиљада динара
Укупно:			20.700			14.610

Налаз: У поступку јавне набавке број 06-5/1-18 - Багер са стандардном стрелом – гусеничар са услугом финансијског лизинга, утврђено је да одлука о додели уговора број 06-5/15-18 од 14. фебруара 2018. године није објављена на интернет страници наручиоца у року од три дана од дана доношења одлуке како је предвиђено чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама. Такође, наведена одлука не садржи поуку о правном леку како је прописано чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама. Друштво није обавештење о закљученом уговору објавило на Порталу Службених гласила Републике Србије и бази прописа како је прописано чланом 57. став 2. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 116. Закона о јавним набавкама. Друштво је наведено обавештење објавило на Порталу јавних набавки и својој интернет страници али не у законом предвиђеном року од пет дана од дана закључења уговора.

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

У Друштву није било накнадних догађаја насталих између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СРЕДЊИ БАНАТ“
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ЗРЕЊАНИН ЗА 2017.
ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј

1. БИЛАНС СТАЊА.....	2
2. БИЛАНС УСПЕХА	8
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	11
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	13
5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....	15

1. Биланс стања
на дан 31.12.2017. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		176.233	185.655	
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	491	602	
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	6.1.1.	491	602	
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	175.687	184.998	
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти	6.1.2.1.	77.898	78.558	
3. Постројења и опрема	6.1.2.2.	67.233	58.712	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	6.1.2.3.	30.556	47.728	
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3.	55	55	
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	6.1.3.	55	55	

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
4.Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5.Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6.Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2.Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5.Потраживања по основу јемства				
6.Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.1.4.	4.846	4.338	
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		82.950	64.421	
I ЗАЛИХЕ	6.1.5.	2.837	6.725	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.5.1.	2.746	6.308	
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба				
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.5.2.	91	417	
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.6.	33.547	8.997	
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2.Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи	6.1.6.	33.547	8.997	
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				

Финансијски извештаји
ВПД „Средњи Банат“ доо, Зрењанин за 2017. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.7.	3.950	947	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.8.	18.164	45.502	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.9.	24.452	2.250	
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		264.029	254.414	
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Биланс стања
на дан 31.12.2017. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	6.1.10.	149.342	148.938	
І. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.10.	128.816	128.816	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал	6.1.10.	128.816	128.816	
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
ІІ. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ІІІ. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
ІV. РЕЗЕРВЕ	6.1.10.	4.226	4.226	
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.10.1.	16.300	18.896	
1. Нераспоређени добитак ранијих година	6.1.10.1.	15.342	14.788	
2. Нераспоређени добитак текуће године	6.1.10.1.	958	1.108	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	6.1.11.	16.404	20.207	
І. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
1. Резервисања за трошкове у гарантном				

Финансијски извештаји
ВПД „Средњи Банат“ доо, Зрењанин за 2017. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.11.1.	16.404	20.207	
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.11.1.	56	142	
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга	6.1.11.1.	16.348	20.065	
8. Остале дугорочне обавезе				
III. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		98.283	85.269	
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.12.	10.249	29.993	
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.12.	3.333	18.333	
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.12.	6.914	11.660	
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.13.	48.291	17.052	
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.14.	24.334	14.138	
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи	6.1.14.	24.334	14.138	
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.15.	8.878	14.414	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.16.	6.486	9.407	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.17.	22	99	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.18.	23	166	
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		264.029	254.414	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

2. Биланс успеха

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		284.707	309.722
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.	284.707	309.722
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6.2.1.	284.707	309.722
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		284.932	308.377
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.	23.827	25.275
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.3.	45.774	52.537
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.4.	176.208	175.579

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.5.	19.690	36.564
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.6.	10.862	9.670
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.7.	8.571	8.752
V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	6.2.8.		1.345
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		225	
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.8.	584	1.064
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			0
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		177	15
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		407	1.049
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.9.	3.768	5.880
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		3.451	4.084
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		317	1.796
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		3.184	4.816
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.10.	5.467	4.949
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.11.	1.364	1.358
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		694	120
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		694	120
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		244	117
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		508	1.105
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		958	1.108
Т. НЕТО ГУБИТАК		0	0
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. Извештај о токовима готовине за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2017. година	2016. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	331.720	488.769
1.Продаја и примљени аванси	329.845	486.617
2.Примљене камате из пословних активности	178	15
3.Остали приливи из редовног пословања	1.697	2.137
II.Одливи готовине из пословних активности	344.058	477.730
1.Исплате добављачима и дати аванси	120.579	264.221
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	181.261	172.398
3.Плаћене камате	1.638	2.429
4.Порез на добитак	86	603
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	40.494	38.079
III.Нето прилив готовине из пословних активности		11.039
IV.Нето одлив готовине из пословних активности	12.338	
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I.Приливи готовине из активности инвестирања		97
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)		97
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
II.Одливи готовине из активности инвестирања		
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III.Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања		

Извештај о токовима готовине
за период од 01.01.2017. до 31.12. 2017. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2017. година	2016. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		1.424
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		417
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		1.007
II. Одливи готовине из активности финансирања	15.000	
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)	15.000	
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		1.424
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	15.000	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	331.720	490.290
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	359.058	477.730
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		12.560
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	27.338	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	45.502	32.942
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	18.164	45.502

**4. Извештај о променама на капиталу
за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године**

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01.2016.						
а) дуговни салдо рачуна						147.830
б) потражни салдо рачуна	128.816	4.226	14.788			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2016.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна						147.830
б) Кориговани потражни салдо рачуна	128.816	4.226	14.788			
Промене у претходној 2016. години						1.108
а) промет на дуговоној страни рачуна						
б) промет на потражној страни рачуна			1.108			
Стање на крају претходне године 31.12.2016.						
а) дуговни салдо рачуна						148.938
б) потражни салдо рачуна	128.816	4.226	15.896			
Исправка материјално						

Финансијски извештаји
ВПД „Средњи Банат“ доо, Зрењанин за 2017. годину

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) Исправке на дуговој страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2017.						
а) кориговани дугови салдо рачуна						148.938
б) кориговани потражни салдо рачуна	128.816	4.226	15.896			
Промене у текућој 2017. години						
а) промет на дуговој страни рачуна			554			404
б) промет на потражној страни рачуна			958			
Стање на крају текуће године						
а) дугови салдо рачуна						149.342
б) потражни салдо рачуна	128.816	4.226	16.300			

**5. Извештај о осталом резултату
за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		958	1.108
II. НЕТО ГУБИТАК			
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			

Финансијски извештаји
ВПД „Средњи Банат“ доо, Зрењанин за 2017. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		958	1.108
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			