



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА СРБИЈАВОДЕ,
БЕОГРАД ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1756/2015-06/8
Београд, 1. децембар 2015. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	6
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СРБИЈАВОДЕ“, БЕОГРАД ЗА 2014. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СРБИЈАВОДЕ“, БЕОГРАД ЗА 2014. ГОДИНУ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СРБИЈАВОДЕ“, БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, Београд (у даљем тексту: Предузеће или ЈВП „Србијаводе“, Београд) за 2014. 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.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, бр. 9/2009), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-1756/2015-06 од 6. маја 2015. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим финансијским извештајима.

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским

извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом

1) Предузеће није извршило обрачун амортизације пословних објеката у 2014. години, у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и на тај начин је трошкове амортизације и исправку вредности пословних објеката за 2014. годину потценило за 2.629 хиљада динара, а добитак текућег периода и вредност пословних објеката преценило у истом износу;

2) У пословним књигама Предузеће није признало нити одмерио биолошка средства (шуме) приликом почетног признавања као и на крају сваког извештајног периода по фер вредности умањеној за трошкове продаје, што није у складу са МРС 41 - Пољопривреда. Није било могуће утврдите ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину;

3) Предузеће није извршило умањење вредности учешћа у капиталу осталих правних лица у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и на тај начин је потценило расходе по основу обезвређења учешћа у капиталу осталих правних лица у износу од 12.867 хиљада динара, а преценило учешћа у капиталу осталих правних лица у истом износу и преценило одложене приходе у износу од 6.667 хиљада динара, а потценило приходе од премија, субвенција, дотација и регреса у истом износу;

4) Предузеће није извршило процену умањења вредности орочених новчаних средстава код Универзал банке ад Београд у стечају у износу од 94.824 хиљада динара и датог аванса ЈКП „Водовод“ Врање у износу од 1.645 хиљада динара код којих је од рока за наплату, односно правдање, прошло више од годину дана и за које постоји велика неизвесност у погледу наплате односно враћања аванса или извршења радова за које је аванс дат, што није у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Није било могуће утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину;

5) Предузеће није извршило исправку вредности потраживања која нису наплаћена у року доспелости, како је предвиђено Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, што није у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и на тај начин је преценило

краткорочна потраживања и добитак текуће године за 19.064 хиљада динара, а расходе по основу обезвређења потраживања је потценило за исти износ;

6) У поступку ревизије утврђено је да потраживања нису усаглашена за износ од 111.384 хиљада динара. Није било могуће утврдити разлог неусаглашености салда потраживања и евентуални утицај наведене неусаглашености на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину;

7) Предузеће није извршило обрачун одложених пореза у складу са МРС 12-Порези на добитак, а због питања у вези признавања нематеријалне имовине из области водопривреде у складу са МРС 38-Нематеријална имовина и питања у вези признавања водопривредних објеката у складу са МРС 16-Некретнине, постројења и опрема и будућег третмана наведене имовине у пословним књигама Предузећа према Закону о јавној својини, Закону о водама и Међународним рачуноводственим стандардима, нисмо у могућности да потврдимо у ком износу ће у наредним обрачунским периодима Предузеће имати обавезе по основу пореза на добит на бази привремених разлика између рачуноводствене и пореске основице, у складу са МРС 12-Порези на добитак;

8) Предузеће није пружило доказе да уплаћена средства од физичких лица по основу накнада за одводњавање у износу од 19.275 хиљада динара представљају приход предузећа по претходном Закону о водама, због чега није било могуће потврдити евидентиране приходе у износу од 19.275 хиљада динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја ЈВП „Србијаводе“, Београд на дан 31. децембра 2014. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

Функционисање Предузећа директно зависи од вредности уговорених радова са Министарством пољопривреде и заштите животне средине. Предузеће је у 2014. години остварило пословне приходе у укупном износу од 1.805.991 хиљада динара од чега се на приходе остварене по уговорима са Министарством пољопривреде и заштите животне средине односи 1.697.272 хиљада динара (94%), приходе по основу извршених услуга надзора и припреме техничке документације финансиране од стране Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја у износу од 42.854 хиљада динара (2,36%) и пословне приходе остварене по другим основама у укупном износу од 65.865 хиљада динара (3,64%).

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈВП „Србијаводе“, Београд за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ЈВП „Србијаводе“, Београд за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈВП „Србијаводе“, Београд је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима у Републици Србији.

Ова одговорност укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказана имовина, обавезе, капитал и извршени приходи и расходи у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом

1) Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

2) Предузеће 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) Конкурсном документацијом у поступцима јавних набавки 96/2014, 39/2014, 124/2013, 130/2013, 72/2014, 94/2014, 104/2014, 105/2014, 42/2014, 47/2014, 41/2014 (81/2014), 150/2014, 151/2014, 152/2014 и 127/2014, као обавезни услов за учешће у поступку јавне набавке није захтевано да понуђач мора да докаже да има лиценцу која је прописана чланом 112. Закона о водама, а која представља важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке и која је као обавезни услов прописана чланом 75. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, због чега конкурсна документација за наведене поступке јавних набавки, у којима су

закључени уговори у вредности од 72.596 хиљада динара без ПДВ-а, није припремљена у складу са чланом 75. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама;

4) Уплаћена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде по уговорима о спровођењу Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009., 2010., 2011., 2012. и 2013. годину, у укупном износу од 974.429 хиљада динара, су регистрована као капитал Предузећа, што није у складу са Законом о јавној својини којим је прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал тог предузећа;

5) Одлукама директора утврђене су основице за обрачун и исплату зарада за новембар и децембар 2014. године, у износу вишем од износа основице која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, што није у складу са наведеним Законом.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима ЈВП „Србијаводе“, Београд за годину која се завршава на дан 31. децембар 2014. године, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

- Предузеће је у складу са чланом 12. Закона о отклањању последица поплава у Републици Србији и Закључком Владе 05 Број: 404-10577/2014 од 14.09.2014. године, спровело поступке набавки и у име Републике Србије закључило уговоре о извођењу радова, односно о набавци добара и услуга са извођачима радова, добављачима и пружаоцима услуга за потребе обнове оштећених водних објеката, при чему није располагало са обезбеђеним финансијским средствима у свом Програму пословања нити је имало потврду да су средства обезбеђена од стране Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја, због чега је у случају неизмирења обавеза за извршене радове, набављена добра и услуге од стране Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја из члана 19. Закона, Предузеће изложено ризику да буде утужено, односно, да неплаћене обавезе према извођачима по основу извршених радова по Уредби, падну на терет Предузећа;
- У поступку ревизије Предузећа, није презентован акт надлежног органа којим је предвиђено да се средства воде на посебном подрачуну, нити акт којим је

одређена намена за коју је отворен подрачун, односно обавеза пословања преко подрачуна код Управе за трезор.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
Београд, 1. децембар 2015. године**

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

ПРИЛОГ I	1
1. КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	4
3. КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	6
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	7

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја

- 1) Као што је наведено под тачком 7.2.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило обрачун амортизације пословних објеката у 2014. години, у складу са параграфима 50-59 МРС 16-Некретнине, постројења и опрема и чланом 39. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, а што није у складу са чланом 21. став 2. у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству и на тај начин су трошкови амортизације и исправка вредности пословних објеката за 2014. годину потцењени за 2.629 хиљада динара, а добитак текућег периода и вредност пословних објеката прецењени у истом износу;
- 2) Као што је наведено под тачком 7.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило процену умањења вредности датог аванса јавном предузећу „Водовод“ из Враћа у износу од 1.645 хиљада динара, који потиче из 2004. године, и за који постоји велика неизвесност у погледу враћања или извршења радова за које је аванс дат, што није у складу са параграфом 58. МРС 39–Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21. став 2. а у вези са чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину;
- 3) Као што је наведено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није евидентирало биолошка средства (шуме) у складу са параграфима 10. и 12. МРС 41 – Пољопривреда, по којима је Предузеће у обавези да у пословним књигама призна и одмери биолошка средства приликом почетног признавања као и на крају сваког извештајног периода по фер вредности умањеној за трошкове продаје, што Предузеће није учинило и на тај начин није поступило у складу са МРС 41-Пољопривреда и чланом 21. став 2. у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину;
- 4) Као што је наведено под тачком 7.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило умањење вредности учешћа у капиталу осталих правних лица у складу са параграфом 58 МРС 39-Финансијски инструменти признавање и одмеравање и на тај начин је потценило расходе по основу обезвређења учешћа у капиталу осталих правних лица у износу од 12.867 хиљада динара, а преценило учешћа у капиталу осталих правних лица у истом износу и преценило одложене приходе у износу од 6.667 хиљада динара, а потценило приходе од премија, субвенција, дотација и регреса у истом износу, што није у складу са чланом 21. став 2. у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству;
- 5) Као што је наведено под тачком 7.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило процену умањења вредности орочених новчаних средстава код Универзал банке ад Београд у стечају у износу од 94.824 хиљада динара, код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана и за која постоји велика неизвесност у погледу наплате, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21. став 2. а у вези са чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину;

6) Као што је наведено под тачкама 7.7., 7.8. и 7.9. Напомена уз Извештај, Предузеће није исправило потраживања која нису наплаћена у року доспелости, како је прописано чланом 54. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и на тај начин је краткорочна потраживања и добитак текуће године преценило за 19.064 хиљада динара, а расходе по основу обезвређења потраживања је потценило за исти износ, што није у складу са параграфом 10. МРС 8-Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и чланом 21. став 2., а у вези са чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству;

7) Као што је наведено под тачком 7.10. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да потраживања нису усаглашена за износ од 111.384 хиљада динара. Није било могуће утврдити разлог неусаглашености салда потраживања и евентуални утицај наведене неусаглашености на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину;

8) Као што је наведено под тачком 7.16. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило обрачун одложених пореза у складу са МРС 12-Порези на добитак, а због питања у вези признавања нематеријалне имовине из области водопривреде у складу са параграфом 21. МРС 38-Нематеријална имовина и питања у вези признавања водопривредних објеката у складу са параграфом 7. МРС 16-Некретнине, постројења и опрема и будућег третмана наведене имовине у пословним књигама Предузећа према Закону о јавној својини, Закону о водама и Међународним рачуноводственим стандардима, нисмо у могућности да потврдимо у ком износу ће у наредним обрачунским периодима Предузеће имати обавезе по основу пореза на добит на бази привремених разлика између рачуноводствене и пореске основе, у складу са МРС 12-Порези на добитак;

9) Као што је наведено под тачком 8.1.1.3. Напомена уз Извештај, током 2014. године, Пореске управе са територије Србије (изузев територије Града Београда и Аутономне покрајине Војводина) су уплатиле на текући рачун Предузећа, средства у износу од 19.275 хиљада динара која су наплаћена од физичких лица по основу накнада за одводњавање. Наведена средства Предузеће је признало као приход текуће године. У поступку ревизије Предузеће није пружило доказе да уплаћена средства од физичких лица по основу накнада за одводњавање у износу од 19.275 хиљада динара представљају приход предузећа по претходном Закону о водама („Службени гласник РС“, бр. 53/93, 67/93, 48/94, 54/96 и 101/2005), због чега није било могуће потврдити признате приходе у износу од 19.275 хиљада динара.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује ЈВП „Србијаводе“, Београд да:

1) покрене иницијативу код надлежних органа Оснивача - Републике Србије за доношење Одлуке у чијим пословним књигама и по којој вредности ће се вршити евидентирање пројеката и студија из области водопривреде на водним подручјима којима управља Предузеће, с обзиром да није испуњен услов за признавање ове имовине у пословним књигама Предузећа предвиђен параграфом 21. МРС 38 - Нематеријална имовина (Напомена 7.1.3 - Препорука број 6);

- 2) изврши раздвајање вредности земљишта у смислу параграфа 58. МРС 16-Некретнине, постројења и опрема од вредности грађевинских објеката који су изграђени на земљишту у власништву Републике Србије, а са правом коришћења ЈВП „Србијаводе“ Београд и ефекте исказе у пословним књигама (Напомена 7.2.1 - Препорука број 7);
- 3) процену вредности пословних објеката евидентира у пословним књигама у складу са МРС 16-Некретнине, постројења и опрема (Напомена 7.2.2.2 - Препорука број 8);
- 4) настави са активностима у вези преузимања водних објеката на управљање у смислу члана 23. и 219. Закона о водама, а након завршетка тог процеса покрене иницијативу код надлежних органа Оснивача - Републике Србије за доношење Одлуке у чијим пословним књигама и по којој вредности ће се вршити евидентирање водних објеката на водним подручјима којима управља Предузеће, с обзиром да није испуњен услов за признавање ове имовине у пословним књигама Предузећа предвиђен параграфом 7. МРС 16-Некретнине, постројења и опрема (Напомена 7.2.4. - Препорука број 9);
- 5) средства уложена у изградњу брана „Селова“, „Првонек“, и „Ровни“, која су евидентирана на позицији осталих дугорочних финансијских пласмана прекњижи на позицију некретнине, постројења и опрема у припреми и покрене иницијативу код надлежних органа Оснивача-Републике Србије за доношење Одлуке о правном и књиговодственом статусу уложених средстава у складу са Законом о водама и Законом о јавној својини, ради успостављања потпуне књиговодствене евиденције о наведеним бранама и спровођења одговарајућих књижења у пословним књигама у складу са донетом Одлуком Оснивача ((активирање брана, обезвређење или искњижење брана из пословних књига итд.) (Напомена 7.2.4.1 - Препорука број 10));
- 6) изврши усаглашавање датих аванса за некретнине, постројења и опрему чија је вредност у пословним књигама на дан 31.12.2014. године 1.645 хиљада динара, предузме мере за враћање датог аванса и након тога изврши процену умањења вредности датог аванса у складу са параграфом 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и спроведе књижење у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 7.2.5. - Препорука број 11);
- 7) за шуме и шумско земљиште у државној својини на којима газдује сачини Основе за газдовања шумама у складу са члановима 22. и 25. Закона о шумама и да се на бази Основа за газдовање шумама обрати власнику шума са захтевом за доношење Одлуке о врсти и начину улагања и евидентирања шума у државној својини и изврши евидентирање у пословним књигама у складу са донетом одлуком и МРС 41-Пољопривреда (Напомена 7.3. - Препорука број 12);
- 8) вредност учешћа у капиталу осталих правних лица, на крају извештајног периода, одмери у складу са МРС 39-Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена 7.4. - Препорука број 13);
- 9) у складу са параграфом 58. МРС 39-Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, изврши процену умањења вредности орочених новчаних средстава код

Универзал банке ад Београд у стечају и да евидентира ефекте у пословним књигама (Напомена 7.5. - Препорука број 15);

10) изврши исправку вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 1.515 хиљада динара у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да предузме мере за наплату доспелих потраживања од купаца (Напомена 7.7. - Препорука број 18);

11) изврши исправку вредности потраживања из специфичних послова у износу од 1.115 хиљада динара, да предузме мере за наплату потраживања по основу учешћа у заједничком финансирању радова у водопривреди и осталих потраживања из специфичних послова и да изврши евидентирање у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 7.8. - Препорука број 19);

12) изврши исправку вредности потраживања од државних органа и организација у износу од 16.434 хиљаде динара у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да предузме мере за наплату наведених потраживања (Напомена 7.9. - Препорука број 20);

13) утврди разлоге неусаглашености салда потраживања и да предузме мере за усаглашење, а евентуалне ефекте евидентира у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 7.10. - Препорука број 22);

14) након утврђивања статуса нематеријалне имовине из области водопривреде и статуса водопривредних објеката по Закону о јавној својини, Закону о водама и Међународним рачуноводственим стандардима изврши обрачун одложених пореза у складу са МРС 12-Порези на добитак (Напомена 7.16. - Препорука број 25);

15) у сарадњи са надлежним Пореским управама утврди да ли уплаћена средства од физичких лица по основу накнада за одводњавање у износу од 19.275 хиљада динара представљају уплате по решењима за накнаде за период до 31.12.2010. године, или се односе на уплате по решењима за накнаде почев од 1. јануара 2011. године и на бази утврђеног стања спроведе евентуалне корекције у пословним књигама у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 8.1.1.3. - Препорука број 26).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

1) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило адекватан 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;

2) Као што је наведено под тачком 5.2. Напомена уз Извештај, Предузеће 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 наведено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, конкурсном документацијом у поступцима јавних набавки 96/2014, 39/2014, 124/2013, 130/2013, 72/2014, 94/2014, 104/2014, 105/2014, 42/2014, 47/2014, 41/2014 (81/2014), 150/2014, 151/2014, 152/2014 и 127/2014, као обавезни услов за учешће у поступку јавне набавке није захтевано да понуђач мора да докаже да има лиценцу која је прописана чланом 112. Закона о водама, а која представља важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке и која је као обавезни услов прописана чланом 75. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, због чега конкурсна документација за наведене поступке јавних набавки, у којима су закључени уговори у вредности од 72.596 хиљада динара без ПДВ-а, није припремљена у складу са чланом 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама;

4) Као што је наведено под тачком 7.14.1. Напомена уз Извештај, уплаћена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде по уговорима о спровођењу Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009., 2010., 2011., 2012. и 2013. годину у укупном износу од 974.429 хиљада динара, су регистрована као капитал Предузећа, што није у складу са чланом 42. Закона о јавној својини којим је прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној својини, којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал тог предузећа;

5) Као што је наведено под тачком 8.5. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да су Одлукама директора утврђене основице за обрачун и исплату зарада за новембар и децембар 2014. године, у износу вишем од износа основице која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 5. наведеног Закона.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈВП „Србијаводе“, Београд да:

1) у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле (Напомена 5.1. – Препорука број 1);

2) 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 („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013), односно да у 2015. години донесе стратешки и годишњи план интерне ревизије, а на бази извршења наведених планова поднесе извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2015. годину (Напомена 5.2. – Препорука број 2);

3) у Водопривредном центру „Морава“ Ниш систематизује радно место на којем ће се обављати послови јавних набавки (Напомена 6. – Препорука број 3);

- 4) допуни постојећи Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке или донесе нови интерни акт о уређењу поступака набавки на које се закон не примењује (Напомена 6. – Препорука број 4);
- 5) успостави посебну Службу за контролу планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама (Напомена 6. – Препорука број 5);
- 6) успостави хипотеку на два стана у складу са закљученим уговорима о стамбеном зајму у вези са решавањем стамбених потреба запослених (Напомена 7.4. - Препорука број 14);
- 7) донесе интерни акт којим ће прописати правила о управљању слободним новчаним средствима као и критеријуме и процедуре за избор пословних банака приликом орочавања новчаних средстава у складу са прописима у Републици Србији (Напомена 7.5. – Препорука број 16);
- 8) предузме активности и мере у циљу наплате потраживања по основу накнада за воде (Напомена 7.5. – Препорука број 17);
- 9) предузме активности и мере у циљу наплате потраживања по основу накнада за воде (Напомена 7.9. – Препорука број 21);
- 10) од Оснивача, преко Надлежног Министарства, прибави акт којим је одређено да се пренета средства воде на посебном подрачуну и акт којим се одређује намена отвореног подрачуна и на основу кога би био могућ наставак пословања преко овог рачуна (Напомена 7.12. – Препорука број 23);
- 11) основни капитал који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 1.053.081 хиљада динара усклади са Законом о јавној својини као и ефекте наведених промена евидентира у пословним књигама (Напомена 7.14.1. – Препорука број 24);
- 12) донесе интерни акт о потрошњи горива за службена возила са нормативима потрошње, којим ће се прописати начин праћења потрошње и мере које ће се предузимати у случају потрошње изнад прописаних норматива (Напомена 8.4. – Препорука број 27);
- 13) као основицу за обрачун и исплату зарада користи основицу утврђену Одлуком директора број 390/24 од 29.09.2014. године, која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена 8.5. – Препорука број 28);
- 14) донесе Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију (Напомена 8.9.2. – Препорука број 29);
- 15) донесе интерни акт, усклађен са Законом о општем управном поступку, којим ће описати поступке, односно процесе који се морају спровести приликом вршења

поверених послова утврђивања обвезника плаћања накнаде за воде (Напомена 14. – Препорука број 30);

16) са надлежним Министарством закључи уговор о обављању поверених послова, којим ће се одредити у чијој надлежности је обрачун камате, застарелост, принудна наплата и контрола плаћања накнада за воде и висина накнаде која припада Јавном водопривредном предузећу за обављање поверених послова (Напомена 14. – Препорука број 31).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд, дужно је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„СРБИЈАВОДЕ“, БЕОГРАД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

Садржај

ПРИЛОГ II	1
1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	4
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	7
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	8
3.1. Нематеријална улагања	8
3.2. Некретнине, постројења и опрема	8
3.3. Дугорочни финансијски пласмани	11
3.4. Залихе	12
3.5. Краткорочна потраживања и пласмани	12
3.6. Капитал	13
3.7. Обавезе и пасивна временска разграничења	13
3.8. Дугорочна резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина	14
3.9. Расходи	14
3.10. Приходи	14
3.11. Примања запослених	14
3.12. Ванбилансна евиденција	15
3.13. Промена рачуноводствене политике	15
4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	16
5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	16
5.1. Интерна контрола	16
5.2. Интерна ревизија	18
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	20
6.1. Набавке спроведене у отвореном поступку	21
6.2. Набавке у преговарачком поступку по члану 35. став 1. тачка 1. Закона	26
6.3. Набавке по Закону о отклањању последица поплава у Републици Србији и Уредби о утврђивању државног програма обнове оштећених водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и водних објеката за одводњавање	26
6.4. Набавке по члану 7. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама	50
6.5. Јавне набавке мале вредности	51
7. БИЛАНС СТАЊА	53
7.1. Нематеријална имовина	53
7.1.1. Улагања у развој – Студије и пројекти из области водопривреде	53
7.1.2. Софтвер	54
7.1.3. Нематеријална имовина у припреми	55
7.2. Некретнине, постројења и опрема	56
7.2.1. Грађевинско земљиште	58
7.2.2. Грађевински објекти	58
7.2.3. Постројења и опрема	61
7.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми	62
7.2.5. Аванси за некретнине, постројења и опрему	66
7.3. Шуме и шумско земљиште на водном подручју којим управља Предузеће	66
7.4. Дугорочни финансијски пласмани	67
7.5. Дугорочна потраживања	70
7.6. Залихе	73
7.7. Потраживања по основу продаје	74
7.8. Потраживања из специфичних послова	74
7.9. Друга потраживања	75
7.10. Екстерне потврде потраживања - конфирмације	78
7.11. Краткорочни финансијски пласмани	79
7.12. Готовински еквиваленти и готовина	80
7.13. Активна временска разграничења	82
7.14. Капитал	82
7.14.1. Основни капитал - Државни капитал	83
7.14.2. Резерве	84
7.14.3. Ревалоризационе резерве	84
7.14.4. Нераспоређени добитак	84
7.14.5. Губитак	85
7.15. Дугорочна резервисања	85
7.16. Одложене пореске обавезе	86
7.17. Краткорочне финансијске обавезе	87

7.18. Примљени аванси, депозити и кауције	88
7.19. Обавезе из пословања	88
7.20. Остале краткорочне обавезе	88
7.21. Обавезе по основу пореза на додату вредност	90
7.22. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	90
7.23. Пасивна временска разграничења	90
7.24. Ванбилансна евиденција	92
8. БИЛАНС УСПЕХА	93
8.1. Пословни приходи	93
8.1.1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса	93
8.1.2. Приход по основу условљених донација	98
8.1.3. Други пословни приходи	98
8.2. Приходи од активирања учинака и робе	99
8.3. Трошкови материјала	99
8.4. Трошкови горива и енергије	99
8.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	100
8.5.1. Зараде пословодства Предузећа	103
8.5.2. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	104
8.5.3. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	105
8.5.4. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	105
8.5.5. Остали лични расходи и накнаде	105
8.6. Трошкови производних услуга	106
8.6.1. Трошкови транспортних услуга	106
8.6.2. Трошкови услуга одржавања	107
8.6.3. Трошкови закупнина	107
8.6.4. Трошкови осталих производних услуга	107
8.7. Трошкови амортизације	108
8.8. Трошкови дугорочних резервисања	108
8.9. Нематеријални трошкови	108
8.9.1. Трошкови непроизводних услуга	108
8.9.2. Трошкови репрезентације	109
8.9.3. Трошкови премија осигурања	109
8.9.4. Трошкови чланарина	110
8.9.5. Трошкови пореза	110
8.9.6. Остали нематеријални трошкови	110
8.10. Финансијски приходи	110
8.11. Финансијски расходи	111
8.12. Остали приходи	111
8.13. Остали расходи	111
8.14. Преглед остварених и планираних расхода за 2014. годину	112
9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	113
10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	113
11. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	113
12. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	113
13. СУДСКИ СПОРОВИ	113
14. ПОВЕРЕНИ ПОСЛОВИ ОБРАЧУНА И ЗАДУЖЕЊА ОБВЕЗНИКА ПЛАЋАЊА НАКНАДА ЗА ВОДЕ	114

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Пун назив: Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд (у даљем тексту „Предузеће“),

Скраћени назив: ЈВП Србијаводе, Београд

Седиште и адреса: Београд, Булевар уметности 2А

Матични број: 17117106

Шифра делатности: 71.12

ПИБ: 100283824

Оснивање и регистрација

Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд (у даљем тексту ЈВП „Србијаводе“), основано је Законом о изменама и допунама Закона о водама („Службени гласник РС“, бр. 54 од 26.12.1996. године), којим је предвиђено да овај облик предузећа почиње са радом 01.01.1997. године.

Решењем Привредног суда у Београду VII - Фи - 424/97 од 03.01.1997. године ЈВП „Србијаводе“ је уписано у судски регистар, у регистарски уложак број 1-78228-00. У складу са Законом о регистрацији привредних субјеката („Службени гласник РС“, бр. 55/04, 61/05) извршено је превођење ЈВП „Србијаводе“ у Регистар привредних субјеката (решење Агенције за привредне регистре бр. 2544/2005 од 20.08.2005. године). Оснивач јавног предузећа је Република Србија, а права оснивача остварује Влада РС, у смислу члана 4. став 1. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/12, 116/13-аутентично тумачење и 44/14-др.закон). На основу члана 65. став 1. истог закона Влада је донела *Одлуку о усклађивању пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ са Законом о јавним предузећима* („Службени гласник РС“, број 70/13 и 113/13), након чега је Надзорни одбор, на основу члана 18. став 1. тачка 8) поменутог закона донео Статут предузећа дана 27.02.2014. године (сагласност Владе објављена је у „Службеном гласнику РС“, број 16/14).

Делатност

Чланом 6. Одлуке о усклађивању пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 70/13 и 113/13) утврђена је делатност предузећа:

Претежна делатност Јавног предузећа је - инжењерска делатност и техничко саветовање.

Делатност Јавног предузећа од општег интереса утврђена Законом о водама је:

1. уређење водотока и заштита од штетног дејства вода;

2. уређење и коришћење вода;

3. заштита вода од загађивања;

и обухвата:

1. интегрално управљање водама;

2. управљање водним земљиштем у јавној својини;

3. изградњу, одржавање и управљање водним објектима за заштиту од поплава, ерозије и бујица у јавној својини;

4. изградњу, одржавање и управљање регионалним и вишенаменским хидросистемима у јавној својини;

5. изградњу, одржавање и управљање мелиорационим системима у јавној својини;

6. изградњу, одржавање и управљање водним објектима за коришћење вода, заштиту вода и мониторинг вода у јавној својини;

7. инжењерско пројектовање и консултантске активности у области хидроградње и управљања водама;
8. научно истраживање, развој и израду планских докумената и техничке документације у области вода;
9. успостављање и вођење водне документације и водног информационог система;
10. инвеститорске послове и управљање пројектима у области вода;
11. извршавање послова из међудржавних споразума у области вода.

Поред наведених делатности Јавно предузеће обавља и следеће делатности:

1. гајење шума и остале шумарске делатности;
2. слатководни риболов и слатководна аквакултура;
3. производња електричне енергије у хидроелектранама.

Јавно предузеће обавља послове спољнотрговинског промета из оквира регистроване делатности. Јавно предузеће може да обавља и друге делатности у складу са законом, уз сагласност оснивача.

ЈВП „Србијаводе“ је организовано као јединствена техничко-технолошка, пословна и економска целина са деловима предузећа на територији водних подручја, као водопривредним центрима. За обављање јединствених и обједињених послова у предузећу образована је Дирекција са седиштем у Београду, а за обављање послова из делатности предузећа на водним подручјима образовани су водопривредни центри – као облици унутрашњег организовања са овлашћењима, обавезама и одговорностима у процесу рада утврђеним Статутом.

Делови предузећа, који послују под фирмом ЈВП „Србијаводе“ и именом водопривредног центра (ВПЦ) су:

- 1) Водопривредни центар „Сава – Дунав“ - (ВПЦ „Сава-Дунав“), Нови Београд, Бродарска 3, за водна подручја Сава и Доњи Дунав;
- 2) Водопривредни центар „Морава“ - (ВПЦ „Морава“), Ниш, Трг краља Александра 2, за водно подручје Морава;
- 3) Водопривредни центар „Радоњић“ Таковица, Миладина Поповића 7 за водно подручје Косово и Метохија.

У оквиру ВПЦ „Сава-Дунав“ постоје две радне јединице: „Смедерево“ и „Неготин“, а у саставу ВПЦ „Морава“ је пет радних јединица: „Велика Морава“ у Ћуприји, „Западна Морава“ у Чачку са секцијом „Ужице“ у Ужицу, „Јужна Морава“ у Нишу са секцијом „Владичин Хан“ у Владичином Хану, „Ибар-Ситница“ у Приштини и „Бели Дрим“ у Призрену. ВПЦ „Радоњић“ са седиштем у Таковици, који је као и радне јединице у саставу ВПЦ „Морава“ на територији АП Косово и Метохија (РЈ „Ибар-Ситница“ и РЈ „Бели Дрим“), практично престао са радом 1999. године.

У саставу Дирекције и водопривредних центара образоване су уже организационе јединице као сектори, за вршење сродних послова. У оквиру сектора формирана су одељења по ужој проблематици рада: Технички сектор (Одељење за коришћење и газдовање водама; Одељење за развој и маркетинг, Одељење за заштиту од вода, Одељење за заштиту вода, Одељење за мелиорације, Одељење за информациони систем), Сектор за економско финансијске послове (Одељење за накнаде и економско финансијске послове, Одељење за рачуноводство) и Сектор за правне и опште послове.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2014. годину, разврстано у средње правно лице.

У Предузећу је просечан број запослених, на основу стања крајем сваког месеца, износио:

- 2014. године 138.
- 2013. године 139.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/13), који прописује Међународне рачуноводствене стандарде, односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МРС/МСФИ) као основу за састављање и презентацију финансијских извештаја, подзаконским прописима донетим на основу тог закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014). Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено. Динар (РСД) представља функционалну и извештајну валуту Предузећа.

Предузеће је при састављању финансијских извештаја за 2014. годину, применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је донет од стране директора дана 26.03.2015. године.

Наведеним правилником прописано је да ће за припремање, приказивање и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Предузеће примењивати Међународне рачуноводствене стандарде и Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МРС/МСФИ) у складу са законом којим се уређује област рачуноводства.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања, Међународним рачуноводственим стандардима и Тумачењима која даје Комитет за тумачење рачуноводствених стандарда.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа. У наставку дајемо преглед најзначајнијих рачуноводствених политика које Предузеће примењује за припремање и приказивање финансијских извештаја.

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања чине имовину која се исказује на рачунима групе рачуна 01 - Нематеријална улагања.

Почетно вредновање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности, односно цени коштања ако је то улагање настало коришћењем сопствених учинака.

Накнадно вредновање после почетног признавања врши се применом модела набавне вредности у складу са МРС 38.

Исказана вредност нематеријалног улагања умањује се за губитак због обезвређивања у складу са МРС 36, ако се тај губитак утврди.

Основицу за амортизацију нематеријалног улагања чини набавна вредност, односно цена коштања по одбитку евентуалног остатка вредности.

Преосталу вредност чини:

-уговорена вредност коју ће треће лице платити приликом откупа улагања по истеку уговореног рока коришћења, односно трајања;

-процењена вредност која ће се добити продајом по истеку века коришћења тог улагања, ако постоји активно тржиште за то улагање и ако се та вредност процени.

Амортизација нематеријалних улагања обрачунава се применом пропорционалне методе.

Стопа амортизације утврђује се према уговореном року коришћења улагања, односно према процењеном веку употребе, ако тај рок није уговорен.

У вредност нематеријалних улагања који су прибављени задуживањем урачунава се и камата која је обрачуната до дана када је улагање почело да се користи.

За нематеријална улагања трошкови позајмљивања се капитализују у складу са МРС 23.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства чине имовину која се исказује на рачунима групе рачуна 02 - Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства.

Некретнине, постројења и опрему чине средства која се користе за обављање делатности, осим инвестиционих некретнина.

Постројења и опрему чине и алат и ситан инвентар који се калкулативно отписује, у које се укључују и крупни резервни делови.

Резервни део сматра се крупним ако је његова вредност већа од 5% од набавне вредности средстава у које се уграђује.

Основна средства (некретнине, постројења и опрема) су материјална средства која предузеће држи за употребу у одржавању и функционисању водних објеката, производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода и чија је вредност у тренутку набавке већа од просечне зараде РС.

Класу некретнина, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању предузећа, као што су:

- 1) земљиште и шуме;
- 2) хидрограђевински објекти, опрема, уређаји и постројења, земљиште и зграде;
- 3) машине;
- 4) водни објекти;
- 5) механизација и моторна возила;
- 6) намештај и непокретни инвентар;
- 7) канцеларијска опрема;
- 8) остала опрема.

Почетно вредновање некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство извршиће се по набавној вредности или по цени коштања према МРС 16.

Накнадни издатак за некретнине, постројења и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Побољшања која доводе до повећаних стандардних учинака односе се на:

- 1) измену постројења, којом се продужава користан век трајања, укључујући и повећање капацитета;
- 2) надградња електро-машинских делова, којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти;
- 3) усвајање нових техничко-технолошких процеса који омогућавају значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настао ради обнављања или одржавања првобитно процењеног стандардног учинка тог средства признаје се као расход у тренутку када настане (трошкови сервисирања, ремонта и текућег одржавања постројења и опреме и чине расход, јер се њима обнавља, а не повећава првобитно процењени стандардни учинак).

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности средстава.

Ако је преостала вредност средстава безначајна, сматра се да је једнака нули, а када је значајна, преостала вредност се може утврдити проценом.

Директор Предузећа може одлучити да се врши прерачун на фер вредност за текућу годину.

Процену фер вредности и остатка вредности средства (резидуална вредност) на датум биланса врши комисија коју на предлог директора водопривредних центара формира директор Предузећа.

Процену фер вредности и остатка вредности средства (резидуална вредност) на датум биланса може вршити квалификовани професионални процењивач.

Некретнине, постројења и опрема који испуњавају услове за признавање по МРС 16. отписују се на терет расхода путем амортизације.

Износ некретнина, постројења и опреме који подлежу амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалних стопа амортизације, које се утврђују путем следећег обрасца:

$$\text{Годишња стопа амортизације} = 100/\text{корисни век трајања средстава}$$

За некретнине, постројења, опрему, остала основна средства и нематеријална улагања користи се корисни век трајања и стопе амортизације по табели у прилогу и отписују се на терет расхода текућег периода.

Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме преиспитује се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун амортизације за текући и будући период се коригује.

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнине, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин.

Када је промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Ако су некретнине, постројење и опрема прибављени задуживањем у земљи и у иностранству набавна вредност увећава се за камату обрачунату до дана почетка коришћења тих средстава.

Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност, умањена за преосталу вредност.

За прибављена средства обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство почело да се користи.

ПРЕГЛЕД СТОПА АМОРТИЗАЦИЈЕ

Ред.бр.	Опис	Стопа (%)
1	Управне зграде од бетона, камена и опеке	1,30
2	Управне зграде од дрвета и осталог материјала	4,00
3	Земљане бране	1,00
4	Канали обложени бетоном и каменом	2,50
5	Остали водопривредни објекти	2,50
6	Остали објекти за пренос ел. енергије	4,00
7	Вишеспратне зграде	1,50
8	Монтажне зграде од дрвета	10,00
9	Опрема за заштиту вода од загађивања	6,00
10	Собни намештај	11,00
11	Бела техника	15,00
12	Опрема за апартмане	14,30
13	Музички уређаји	14,30
14	Путничка возила	15,50

Ред.бр.	Опис	Стопа (%)
15	Пловни објекти	7,00
16	Моторни чамци	10,00
17	Телефонске централе	7,00
18	Телефонски и телефакс апарати	10,00
19	Електронска опрема ПТТ саобраћаја	6,70
20	Остали објекти за вршење ПТТ саобраћаја	4,00
21	Клима уређаји и остала опрема за хлађење просторија	16,50
22	Опрема за чишћење и одржавање пословног простора	20,00
23	Опрема за загревање просторија	12,50
24	Теписи и остала опрема за украшавање	12,50
25	Канцеларијски и остали намештај од метала	10,00
26	Канцеларијски намештај од дрвета	12,50
27	Електричне писаће машине	14,30
28	Електричне рачунске машине	16,50
29	Рачунари и остала опрема	26,00
30	РС рачунари	25,00
31	Опрема за умножавање	14,30
32	ТВ и радио пријемници	12,50
33	Мерни и контролни уређаји	16,60
34	Нематеријална улагања и пројекти	20,00
35	Пољопривредне алатке, косачице ...	13,00
36	Ситан инвентар	20,00
37	Остала основна средства	11,00

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани чине имовину која се исказује на рачунима групе рачуна 04 - Дугорочни финансијски пласмани.

За потребе исказивања и мерења дугорочних финансијских пласмана, ови пласмани се деле на:

- 1) учешћа у капиталу зависних, повезаних правних лица;
- 2) остале дугорочне финансијске пласмане.

Почетно признавање дугорочних финансијских пласмана мери се по њиховој набавној вредности. У набавну вредност урачунавају се и сви трошкови трансакција који настају приликом настајања финансијских пласмана.

После почетног признавања дугорочни финансијски пласмани исказују се по набавној вредности.

Ако се финансијско средство котира на тржишту, промена у вредности се исказује као приход или расход.

Приходи од улагања у зависна, повезана правна лица признају се као финансијски приход, у износу у коме инвеститор прими свој део учешћа у расподели добити корисника улагања.

Приходи од осталих правних лица и по основу осталих дугорочних пласмана признају се као финансијски приход.

3.4. Залихе

Залихе чине имовину која се исказује на рачунима класе 1 - Залихе.

Залихе се вреднују у складу са МРС 2.

Залихе су средства у облику материјала који се троши у оквиру редовног пословања и средстава чији је век трајања дужи од годину дана, а не испуњавају услов да би се признала као опрема.

3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања, пласмане и готовину чини имовина која се исказује на рачунима класе 2 - Краткорочна потраживања, пласмани и готовина.

Краткорочна потраживања чине потраживања од купаца и других дужника која су настала по основу продаје производа и робе и вршења услуга, као и по другим основама.

Краткорочна потраживања мере се по вредности из исправа на основу које се заснивају ти облигациони односи, и то: ако је вредност у тим исправама исказана у страниј валути, прерачунавање тих вредности у динарску противвредност врши се по средњем курсу стране валуте на дан трансакције.

Курсне разлике настале од дана трансакције до дана наплате потраживања исказују се као приходи, односно расходи.

На дан биланса потраживања из става 2. овог члана у страниј валути прерачунавају се на средњи курс стране валуте важећи на дан биланса и обрачунате курсне разлике исказују се као приход или расход периода на који се односе.

Краткорочна потраживања по основу накнада из ранијих година (закључно са задужењем за 2010. годину) обрачуната су преко пасивних временских разграничења и представљају приход Предузећа у тренутку када се наплате.

Краткорочни пласмани (финансијска средства) мере се по набавној вредности.

Накнадно мерење финансијских средстава врши се по поштеним вредностима, без умањивања за трансакционе трошкове.

Накнадно мерење не примењује се на:

- 1) зајмове, кредите и потраживања који су потекли од Предузећа која се не држе ради трговања;
- 2) улагања која се држе до доспећа;
- 3) било које финансијско средство које нема котирану тржишну цену на активном тржишту.

Финансијска средства која имају фиксни рок доспећа мере се по амортизованој вредности, коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Краткорочна потраживања и пласмани који нису наплаћени у року доспелости, појединачно се исправљају на терет расхода.

Изузетно се не врши исправка вредности појединачног потраживања од лица којима се истовремено дугује, до износа који се дугују.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана врши се:

- 1) ако је наступила застарелост;
- 2) ако се наплата не изврши судским путем;
- 3) ако се утврди да дужник не постоји.

Готовински еквиваленти и готовина исказују се по номиналној вредности на исправама на основу којих се доказује постојање те имовине.

Новчана средства исказују се у валути на коју гласе.

Новчана средства у страним валутама исказују се по средњем курсу стране валуте важећем на дан трансакције, односно на дан биланса, а обрачунате курсне разлике исказују се у приходима, односно расходима.

Активна временска разграничења чине разграничени трошкови и приходи који се односе на будући период: аконтирани порез на додату вредност, обрачунати расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, одложена пореска средства и друга активна временска разграничења која се не могу исказати као промена имовине или расход у обрачунском периоду.

3.6. Капитал

Капитал чини сопствене изворе из којих је прибављена имовина и исказује се на рачунима класе 3 - Капитал.

Капитал се дели на основни капитал и остале облике капитала Предузећа.

Промене на основном капиталу могу настати расподелом добити или покрићем губитка. Непокривени губитак до износа укупног капитала исказује се као исправка вредности капитала, а евентуална разлика изнад тог износа исказује се као посебна позиција у активи биланса стања.

3.7. Обавезе и пасивна временска разграничења

Обавезе се деле на дугорочне и краткорочне.

Дугорочне обавезе представљају обавезе које доспевају у року дужем од једне године од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса, а све остале обавезе сматрају се краткорочним.

Дугорочне обавезе које су доспеле на дан билансирања и које доспевају у року до једне године од дана билансирања, преносе се у краткорочне обавезе.

Приликом почетног признавања обавезе се мере по поштеној вредности надокнаде која је примљена по основу настале обавезе.

Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење обавеза.

Након почетног признавања обавезе се мере по амортизованој вредности.

Смањење обавеза на основу закона, ванпарничног поравнања, застарелости и сл., врши се директним отписивањем.

Пасивна временска разграничења чине унапред наплаћене, односно обрачунате приходе, трошкове текућег периода за које није примљена исправа, односно када обавеза плаћања настаје у будућем периоду.

Пасивна временска разграничења чине одложене приходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика, разграничене зависне трошкове набавке, одложене приходе и примљене донације и друга давања државе и одложене пореске обавезе и друга пасивна временска разграничења која се не могу исказати као промена обавеза или приход у обрачунском периоду.

3.8. Дугорочна резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Ако се проценом на крају извештајног периода утврди да су неопходна резервисања за извесне обавезе у периоду по основу:

- датих гаранција;
- судских спорова који су у току, а негативан исход спора је изванредан;
- обавеза за примања запослених;
- обавеза према запосленима при одласку у пензију;
- обавезе према запосленима, ако се процењује да ће доћи до технолошког вишка (отпремине).

Резервисања се врше на терет расхода, прихода, залиха и некретнина, постројења и опреме као део набавне вредности.

Резервисање се врши по најбоље процењеној вредности потребног износа за измирење обавеза и то ако не прелази 2% пословне имовине предузећа.

3.9. Расходи

Расходи представљају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и исказују се на рачунима класе 5 - Расходи.

У расходе се урачунавају и губици који настају из уобичајених активности Предузећа и који представљају смањење економских користи, односно смањење имовине за које се не оствари адекватна накнада.

Трошкови позајмљивања, тј. камате и курсне разлике које настају по основу позајмљених средстава у страним валутама исказују се у средствима која су прибављена тим позајмљивањем.

3.10. Приходи

Приходи представљају накнаду од уобичајених активности Предузећа и исказују се на рачунима класе 6 - Приходи, независно од времена и начина наплате.

У приходе се урачунавају и добици који настају из уобичајене активности Предузећа по основу отуђења одређених облика имовине. Добици се исказују у нето износу, након умањења одговарајућих расхода, који настају по основу остваривања тих прихода.

Државна додељивања која се примају као надокнада за расходе или губитке који су већ настали или ради пружања хитне финансијске подршке предузећу признају се као приход у периоду у којем је потраживање настало.

Државна додељивања чији је примарни услов да Предузеће купује, гради или на други начин стиче дугорочна средства исказују се као разграничени приход и признају се на систематској и објективној основи током корисног века трајања средства у висини трошкова насталих у обрачунском периоду применом МРС 20.

3.11. Примања запослених

Примања запослених су сви облици накнада које Предузеће исплаћује запосленима за обављене послове и извршен рад по основу уговора о раду, другим уговорима о радном ангажовању ван радног односа, општим актима Предузећа и важећим законима и другим прописима надлежних државних органа.

Примања запослених укључују:

- краткорочна примања запослених за која се очекује да ће бити наплаћена у року од 12 месеци од дана завршетка извештајног периода: нето зараде, порези и доприноси на нето зараде, накнаде зарада са припадајућим порезима и доприносима

(годишњи одмори, плаћена одсуства) накнаде трошкова по основу радног односа са припадајућим порезима и доприносима (топли оброк, регрес, боловања и друго) и остала примања по основу радног односа обрачуната по општим актима, одлукама директора Предузећа и закљученим уговорима у складу са позитивним законским прописима и општим актима Предузећа;

– примања по основу учешћа у добити Предузећа и признатим бонусима са припадајућим порезима и доприносима;

– отпремнине по основу одласка у пензију, раскида радног односа по основу технолошког вишка запослених и по другим основама;

– дугорочна примања запослених на основу одлука и уговора, чији је рок плаћања дужи од годину дана (дугорочна плаћања одсуства због стручног усавршавања, примања по основу дуготрајне неспособности за рад, одложене накнаде на дужи рок од 12 месеци и друго).

Примања запослених по свим основама признају се и исказују у обрачунатим износима на бази веродостојних рачуноводствених исправа и важећих законских прописа и општих аката предузећа.

3.12. Ванбилансна евиденција

На рачунима класе 8 - Ванбилансна евиденција исказују се средства која не чине имовину Предузећа, материјал и опрема за одбрану од поплава, хартије од вредности који су ван промета, авали, гаранције и друга јемства, као и обавезе по основу тих средстава.

На овом рачуну обухватају се туђа основна средства, која се по неком основу налазе у поседу правног лица, као и средства, права и обавезе на Косову и Метохији (ВПЦ „Радоњић“ Баковица и РЈ „Ибар-Ситница“ Приштина).

3.13. Промена рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике утврђене овим Правилником примењују се доследно из периода у период.

Рачуноводствене политике се мењају услед измене или доношења нових МРС/МСФИ. Изузетно, промена рачуноводствене политике може да се изврши и ако се процени да би нова рачуноводствена политика довела до примереније презентације догађаја и билансних позиција у финансијским извештајима Предузећа.

О промени рачуноводствене политике одлучује директор Предузећа на предлог Комисије за ревизију.

4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Решењем о давању сагласности на Програм пословања ЈВП „Србијаводе“ за 2014. годину, Влада Републике Србије је 11.04.2014. године, дала сагласност на Програм пословања који је донео надзорни одбор ЈВП „Србијаводе“ на седници одржаној 27.03.2014. године.

Програм пословања ЈВП „Србијаводе“ за 2014. годину је мењан и допуњаван три пута. Влада Републике Србије донела је решења о давању сагласности на све три измене и допуне Програма пословања и то: 05 број 023-5192/2014-3 од 31.07.2014. године, 05 број 023-15010/2014 од 27.11.2014. године и 05 број 023- 15990/2014 од 12.12.2014. године.

Програм пословања за 2014. годину садржи следеће сегменте: Профил Предузећа са организационом структуром, Основе за израду Програма пословања, Планирани обим активности у 2014. години, Планирани финансијски показатељи за 2014. годину, Политику зарада и запошљавања, Инвестиције, Задуженост, Планирана финансијска средства за набавку добара, услуга и радова, Цене, Управљање ризицима.

Сегмент финансијског пословања се односи на: План активности за 2014. годину са изворима финансирања, планирани биланс стања и биланс успеха, планирану политику зарада и запошљавања, план инвестиција, задуженост предузећа.

5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

5.1. Интерна контрола

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело руководство Предузећа, од којих су најзначајнији:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова (пречишћени текст), донет од стране директора дана 17.09.2014. године, којим је утврђена Организациона структура Предузећа и систематизација послова;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, донет од стране Директора Предузећа дана 26.03.2015. године;
- Правилник о коришћењу службеног моторног возила и унутрашњој контроли безбедности саобраћаја у ЈВП „Србијаводе“ донет од стране Управног одбора Предузећа дана 25.06.2008. године;
- Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона донет од стране Управног одбора Предузећа дана 25.06.2008. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке донет од стране Директора Предузећа дана 24.03.2014. године;
- Правилник о расходовању и отуђивању основних средстава ЈВП „Србијаводе“ Београд донет од стране Управног одбора Предузећа дана 28.01.2011. године.

ЈВП „Србијаводе“ је организовано као јединствена техничко-технолошка, пословна и економска целина са деловима предузећа на територији водних подручја, као водопривредним центрима. За обављање јединствених и обједињених послова у предузећу образована је Дирекција са седиштем у Београду, а за обављање послова из делатности предузећа на водним подручјима образовани су водопривредни центри – као облици унутрашњег организовања са овлашћењима, обавезама и одговорностима у процесу рада утврђеним Статутом.

Делови предузећа, који послују под фирмом ЈВП „Србијаводе“ и именом водопривредног центра (ВПЦ) су:

- 1) Водопривредни центар „Сава – Дунав“ - (ВПЦ „Сава-Дунав“), Нови Београд, Бродарска 3, за водна подручја Сава и Доњи Дунав;
- 2) Водопривредни центар „Морава“ - (ВПЦ „Морава“), Ниш, Трг краља Александра 2, за водно подручје Морава;
- 3) Водопривредни центар „Радоњић“ Ђаковица, Миладина Поповића 7 за водно подручје Косово и Метохија.

Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Предузећа и лични и професионални интегритет, стручност и етичке вредности руководства и запослених, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

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 имиџа, политички ризик и други финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, па је обавеза руководства Предузећа да идентификује, континуирано процењује и управља са ризицима пословања, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство Предузећа није донело стратегију управљања ризиком прописану чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013).

У поступку ревизије уочене су слабости система интерних контрола које се огледају у следећем:

- нису дефинисани пословни процеси, нити су усвојене писане политике и процедуре које описују пословне процесе са дефинисаним системом интерних контрола, како на нивоу Предузећа, тако и на нивоу организационих јединица (водопривредних центара);
- није донет Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију;
- није донет интерни акт о потрошњи горива, са нормативима потрошње и прописаним начином праћења потрошње и мерама које ће се предузети у случају потрошње горива преко прописаних норматива;
- није донет интерни акт о уређењу поступака набавки на које се закон не примењује;
- у пословним књигама нису евидентиране шуме на водним подручјима којима управља Предузеће;
- није донет интерни акт којим се описују поступци односно процеси који се морају спровести приликом утврђивања обвезника плаћања накнаде за воде.

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 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.

Руководство Предузећа није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком, како је предвиђено чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013).

Предузеће је доставило Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину, дана 26.03.2015. године.

Предузеће до краја 2014. године, није успоставило адекватан 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.

Успостављање система финансијског управљања и контроле је почело у 2015. години, Одлуком директора број 373 од 11.02.2015. године којом се образује радна група за успостављање и унапређење система финансијског управљања и контроле и Одлуком директора број 374 од 11.02.2015. године којом се именује лице одговорно за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени);
- Дефинисање пословних процеса, сачињавање мапе пословних процеса и усвајање писаних политика и процедура које описују пословне процесе и успостављање система интерних контрола, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

5.2. Интерна ревизија

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈВП "Србијаводе" који је донет од стране директора Предузећа, систематизовано је радно место овлашћени интерни ревизор.

Чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013), је прописано да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код

корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених. Просечан број запослених у Предузећу у 2014. години је 138, те у складу са претходно наведеним, Предузеће није било у обавези да успостави посебну организациону јединицу за интерну ревизију.

Почев од 16.01.2015. године, анексом уговора о раду извршен је премештај једног запосленог на радно место овлашћеног интерног ревизора.

Повеља интерне ревизије је одобрена од стране Директора Предузећа дана 03.02.2015. године. Етички кодекс је донет од стране интерног ревизора Предузећа дана 03.02.2015. године. Успостављање интерне ревизије у Предузећу је почело у 2015. години. У 2014. години Предузеће 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 („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013).

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу 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 („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013), односно да у 2015. години донесе стратешки и годишњи план интерне ревизије, а на бази извршења наведених планова поднесе извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2015. годину.

Предузеће је доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2014. годину, дана 26.03.2015. године.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈВП „Србијаводе“, Београд, није организована посебна Служба за јавне набавке.

Послови јавних набавки, према Правилнику, обављају се у:

- Дирекцији Предузећа у Сектору за правне и опште послове,
- У Водопривредном центру „Сава-Дунав“ Београд у Сектору за правне и опште послове,
- У Водопривредном центру „Морава“ Ниш у Сектору за правне и опште послове при чему није систематизовано радно место на којем ће се обављати послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да у Водопривредном центру „Морава“ Ниш систематизује радно место на којем ће се обављати послови јавних набавки.

У Дирекцији Предузећа два запослена су стекла сертификат службеника за јавне набавке, а у Водопривредном центру „Морава“ Ниш и Водопривредном центру „Сава-Дунав“, Београд по један запослени имају наведени сертификат.

Годишњи план набавки за 2014. годину, донет је Одлуком Директора Предузећа, дана 24.04.2014. године.

Донети план набавки за 2014. годину, мењан је и допуњаван током 2014. године, два пута Одлукама донетим од стране Директора Предузећа.

Извештај о извршењу плана набавки за 2014. годину, Предузеће је доставило Управи за јавне набавке дана 31.03.2015. године.

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈВП „Србијаводе“, Београд донет је од стране Директора дана 24.03.2014. године.

Донетим Правилником нити другим актом Предузећа није уређен поступак набавке добара, услуга и радова на које се Закон не примењује.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да допуни постојећи Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке или донесе нови интерни акт о уређењу поступака набавки на које се Закон не примењује.

Чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама прописано је да је Наручилац чија укупна вредност јавних набавки на годишњем нивоу прелази милијарду динара дужан да образује посебну службу која ће спроводити контролу планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки.

Ребалансом Плана набавки за 2014. годину од 10.10.2014. године, планирана укупна вредност јавних набавки прелази милијарду динара (1.196.298 хиљада динара), те је

Предузеће било у обавези да образује посебну службу која ће спроводити контролу планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки, што није учињено и на тај начин није поступљено у складу са чланом 22. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да успостави посебну Службу за контролу планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама.

6.1. Набавке спроведене у отвореном поступку

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

-у хиљадама динара-

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	52/2014	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова, на сектору Д.22, Д.23 и ДБ.2. деонице ДБ2.1., ДБ2.4. и ДБ.2.7., Место извршења радова град Пожаревац, Мало Црњиће, Петровац на Млави, Кучево, Велико Градиште, Голубац	22.640	АД „Водопривреда“, Пожаревац	03.06.2014.	22.640
2.	9/2014	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова, на сектору С4. деоници С.4.1. до С.4.4. (објекти 1,2,3,7,8 и 9), Место извршења радова град Шабац, Владимирци, Богатић, Сремска Митровица	24.750	ВП "Сава" ДП, Шабац	03.06.2014.	24.655
3.	113/2014	Санација корита реке Рашке и реке Јошанице у Новом Пазару	21.226	ДВП "Западна Морава", Краљево	08.09.2014.	21.221
4.	26/2014	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова, на сектору М9. деоници	16.428	ДВП "Ерозија" Ниш	23.06.2014.	16.406

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		М.9.1., М.9.2., М.9.5., и М.9.6., Место извршења радова град Ниш, Бела Паланка, Пирот и Димитровград,				
5.	21/2014	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од ерозије и бујица, на сектору М.8., М.9., М.10. и М.11. у 2014. години, Место извршења радова Алексинац, Ниш, Бела Паланка, Пирот, Димитровград, Прокупље, Лесковац, Власотинце и Врање	15.335	ДВП "Ерозија" Ниш	23.06.2014.	15.306
6.	270/2014	Услуге осигурања имовине, лица и возила за потребе ЈВП "Србијаводе"	8.500	Компанија Дунав Осигурање а.д.о., Београд	30.03.2015.	7.836
7.	122/2013	Радови-Регулација реке Ибар у Краљеви: деоница 3 од км 3-830 ди км 4+535-наставак радован (од старог Јасена до бензинске станице Чибуковац)	21.230	ДВП "Западна Морава", Краљево	24.01.2014.; Анекс 1 од 18.03.2014. и Анекс 2 од 04.07.2014.	21.232
8.	7/2014	Радови на редовном одржавању објеката за одводњавање у јавној својини на мелиорационом подручју Подрињско - Колубарском, хидромелиорациони систем ПД11-ПК20,	37.167	ВП "Сава" д.п. Шабац,	03.06.2014.	37.054
9.	88/2014	Изграђа прве фазе друге етапе хидросистема за наводњавање дела Неготинске низије на 700 ha- анекс уговора са МШВП-Управа за пољопривредно земљиште	108.704	испред групе понуђача: ДОО "Јони Комерц", Велики Црљени, Београд-Лазаревац (други члан групе понуђача је "Хидрозапад" ДТД, Нови Сад,	27.08.2014.	43.488
10.	23/2014	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава и одржавање водотокова, на сектору М.3. деонице М.3.1. М.3.2. и М.3.3. и сектору М.4. деонице М.4.1. и М.4.2. Место извршења: Велика Плана, Рача, Лапово, Баточина, Крагујевац и Смедеревска	34.482	А.Д. "Водопривреда" Смедеревска Паланка	09.06.2014.	34.381

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		Паланка				
11.	24/2014	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава и одржавање водотокова, на сектору М.6. деонице М.6.1. М.6.2. и сектору М.7. деонице М.7.1. и М.7.2. у 2014. години. Место извршења: Свилајнац, Деспотовац, Јагодина, Ћуприја, Параћин и Ћићевац	36.156	ВП "Ћуприја" А.Д. Ћуприја	05.06.2014.	36.117
12.	48/2013	Извођење радова на регулацији канала Баре од ушћа у Ветерницу до Братмиловца од км 0+000 до км 11+500	18.180	ДВП "Ерозија", Ниш	07.03.2014. А1 од 26.6.2014.	10.358
13.	53/2014	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова, на сектору С4, деоници С.4.4. Обалоутврде на д.о. реке Дрине	22.017	ВД "ЈУГОКОП-ПОДРИЊЕ" Д.О.О., Шабац	30.5.2014.	22.012
14.	51/2014	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова, на сектору С4 (обалоутврде на д.о. Реке Саве)	15.052	ВДП "Регулације", Сремска Митровица	03.06.2014.	15.052
15.	10/2014	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова, на сектору С.5, деоници С.5.1. до С.5.9. реке Колубара, Каменица, Тамнава,, Рибница, Топлица, Љиг	15.677	ПД "Ерозија" А.Д. Ваљево	03.06.2014.	15.677
16.	19/2014	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова, на сектору М.1, деонице М.1.1., М.1.2., М.1.3. и М.1.4. Велика Морава, Језава, Раља	17.440	ДВП "Смедерево" са п.о. Смедерево	05.06.2014.	17.437
17.	96/2014	Брана "Барје" - Реализације пројекта	17.290	Заједничка понуда А.Р.Сompany д.о.о.	29.09.2014.	9.516

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		система за даљинско осматрање бране		Београд и Elgra Vision доо, Београд		
18.	127/2014	Регулација реке Ресаве од улива у Велику Мораву до Потока Бука	18.761	Заједничка понуда "Wetricom" д.о.о. Београд и АНК Хидросистем доо, Стара Пазова	14.10.2014.	11.461
19.	39/2014	Редовно одрж. водних обј. за заштиту од поплава на деоници М.12.2. - брана "Ћелије"	4.187	ЈКП "Водовод" Крушевац	9.06.2014.	4.187
20.	124/2013	Израда депонијске преграде на Крајковачкој реци (Инвестиционо одржавање високих и малих брана - Брана Крајковац)	888	Заједничка понуда "Конструктива" д.о.о. Београд и "Хидромонтажа" доо Београд	10.03.2014.	435
21.	130/2013	Набавка и уградња мерача протока на цеви за биолошки минимум (Инвестиционо одржавање високих и малих брана - Брана Гужа)	432	"Хидроконтрол д.о.о." Ниш	25.03.2014.	430
22.	72/2014	Посебни радови на редовном одржавању високих брана у 2014. години (Бован, Барје, Ћелије, Гужа, Врутци, Бресница, Брестовац, Крајковац, Придворица, Нова Грошница, Кудреч, Растовница, Голи Камен, и Спомен Парк)	4.600	"Хидроконтрол д.о.о." Ниш-оквирни споразум	4.08.2014.	4.286
23.	94/2014	Ремонт засуна на водозахватној кули бране "Барје"	786	"Хидроконтрол д.о.о." Ниш	8.09.2014.	699
24.	104/2014	Израда и уградња табластог затварача на испусту бучнице бране Дивљана	627	"Хидроконтрол д.о.о." Ниш	19.09.2014.	566
25.	105/2014	Брана "Брестовац" - Санациони ремонтни радови на водозахватној кули и тунелу	2.840	"Хидроконтрол д.о.о." Ниш	9.09.2014.	2.163
26.	42/2014	Редовно одрж. водних обј. за заштиту од поплава на деоници М.10.5. - брана "Придворица"	2.859	ЈКП "Блаце" Блаце	11.06.2014.	2.859
27.	47/2014	Редовно одрж. водних обј. за заштиту од поплава на деоници М.8.2. - брана "Бован"	4.613	ЈКП "Водовод и канализација" Алексинац	16.06.2014.	4.613
28.	41/2014	Редовно одрж.	4.651	Обушављен поступак	-	-

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
	81/2014	водних обј. за заштиту од поплава на деоници М.10.7. - брана "Брестовац"		Јавно предузеће за водоснабдевање "Брестовац-Бојник-Дољевац" Бојник	26.06.2014.	4.651
29.	150/2014	Регулација реке Сврљишки Тимок на деоници од км. 2+909 до км. 6+195- наставак радова	7.862	Привр.друштво Аутотранспорт доо Ваљево-Попучке	13.10.2014.	7.444
30.	151/2014	Регулација реке Црни Тимок кроз Гамзиградску бању- наставак изградње	9.827	Привр.друштво Аутотранспорт доо Ваљево-Попучке	13.10.2014.	7.809
31.	152/2014	Регулација реке Сврљишки Тимок кроз насеље Бањица, општина Књажевац - наставак радова	12.972	Привр.друштво Аутотранспорт доо Ваљево-Попучке	13.10.2014.	11.477
УКУПНО			528.179			433.468

Утврђене неправилности:

Конкурсна документација за поступке јавних набавки 96/2014, 127/2014, 39/2014, 124/2013, 130/2013, 72/2014, 94/2014, 104/2014, 105/2014, 42/2014, 47/2014, 41/2014 (81/2014), 150/2014, 151/2014 и 152/2014 не садржи обавезан услов из члана 75. став 1. тачка 5. да понуђач у поступку јавне набавке мора да докаже да има важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке, а која је прописана чланом 112. Закона о водама. Према класификацији из општег речника набавки, наведене набавке се односе на набавку радова на одржавању објеката за заштиту од поплава (ознака 45246410), радова на заштити од поплава (ознака 45246400) и радова на регулацији река и заштити од поплава (ознака 45246000) за чије обављање је по члану 112. Закона о водама обавезна лиценца, коју издаје Министарство пољопривреде и заштите животне средине.

Како конкурсном документацијом у поступцима јавних набавки 96/2014, 127/2014, 39/2014, 124/2013, 130/2013, 72/2014, 94/2014, 104/2014, 105/2014, 42/2014, 47/2014, 41/2014 (81/2014), 150/2014, 151/2014 и 152/2014 као обавезни услов за учешће у поступку јавне набавке није захтевано да понуђач мора да докаже да има лиценцу која је прописана чланом 112. Закона о водама, а која представља важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке и која је као обавезни услов прописана чланом 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, конкурсна документација за наведене поступке јавних набавки, у којима су закључени уговори у вредности од 72.596 хиљада динара без ПДВ-а, није припремљена у складу са чланом 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

Увидом у јавно доступну евиденцију о издатим и одузетим лиценцама у области управљања водама, коју води Републичка дирекција за воде при Министарству пољопривреде и заштите животне средине, утврђено је да изабрани извођачи радова, испоручиоци добара и пружаоци услуга у поступцима јавних набавки 96/2014, 39/2014, 124/2013, 130/2013, 72/2014, 94/2014, 104/2014, 105/2014, 42/2014, 47/2014, 41/2014

(81/2014), 150/2014, 151/2014, 152/2014 и 127/2014, немају лиценцу у области управљања водама.

6.2. Набавке у преговарачком поступку по члану 35. став 1. тачка 1. Закона

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у преговарачком поступку по члану 35. став 1. тачка 1. Закона, које су обухваћене поступком ревизије:

-у хиљадама динара-

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	78/2014	Стручна и консултантска подршка у пројектовању, развоју и одржавању ВИС-а и системске инфраструктуре	15.860	Обустављен поступак	Обустављен поступак	Обустављен поступак
2.	280/2014	Стручна и консултантска подршка у пројектовању, развоју и одржавању ВИС-а и системске инфраструктуре	15.860	"Белит" д.о.о. Београд	6.2.2015.	15.480 (430 хиљада динара на месечном нивоу)
			15.860			15.480

6.3. Набавке по Закону о отклањању последица поплава у Републици Србији и Уредби о утврђивању државног програма обнове оштећених водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и водних објеката за одводњавање

Законом о отклањању последица поплава у Републици Србији („Сл. гласник РС“, бр. 75/2014, 64/2015 и 68/2015) је прописано да се отклањање последица на подручју погођеном поплавама врши у складу са програмима које доноси Влада, на предлог Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја. Државни програм обнове оштећених водних објеката је утврђен Уредбом и изменама и допунама Уредбе о утврђивању државног програма обнове оштећених водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и водних објеката за одводњавање, донетим од стране Владе Републике Србије.

Уредбом о утврђивању државног програма обнове оштећених водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и водних објеката за одводњавање („Сл. гласник РС“, бр. 86/2014, 103/2014) која је на снази од 26.09.2014. године, процењена су потребна средства за спровођење програма обнове у укупном износу од 3.146.953 хиљада динара са ПДВ-ом, од чега се на водно подручје којим управља ЈВП „Србијаводе“, Београд односи 1.687.054 хиљада динара са ПДВ-ом.

Изменама и допунама Уредбе о утврђивању државног програма обнове оштећених водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и водних објеката за одводњавање („Сл. гласник РС“, бр. 86/2014, 103/2014,

69/2015 и 75/2015), која је на снази од 01.09.2015. године, повећан је обим радова и потребна средства за спровођење програма обнове на 4.324.457 хиљада динара (претходно су износила 3.146.953 хиљада динара), од чега се на водно подручје којим управља ЈВП „Србијаводе“, Београд односи 2.762.557 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом (претходно је утврђено 1.687.054 хиљада динара). Од наведеног износа (2.762.557 хиљада динара), Уредбом је предвиђено да се на:

-хитне интервенције, односно привремено затварање пробоја насипа и критичних оштећења на водним објектима за уређење водотока, водним објектима за заштиту од поплава, ерозије и бујица и водним објектима за одводњавање односи 90.538 хиљада динара, са роком завршетка до 30. октобра 2014. године;

-хитне радове на санацији водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и водних објеката за одводњавање односи 1.331.864 хиљада динара, са роком завршетка до 15. јула 2015. године, а у случају да радови нису завршени због недостатка финансијских средстава, исти се могу реализовати уз сагласност Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја, до 31. децембра 2015. године;

-надзор и управљање хитним радовима на санацији односи 79.912 хиљада динара;

-хитне истражне и студијске радове у 2014. години, односи 116.423 хиљада динара;

-хитне радове на санацији оштећења заштитних водних објеката насталих као последица поплавног таласа у мају 2014. године на водном подручју ЈВП „Србијаводе“ односи 1.075.503 хиљада динара (нови радови из измене и допуне Уредбе од 01. 09. 2015. године);

-одбрану од поплава до 31. децембра 2014. године, односи 68.317 хиљада динара.

Закључком Владе 05 Број: 404-10577/2014 од 14.09.2014. године, дата је сагласност ЈВП „Србијаводе“ Београд да покрене поступке јавних набавки у циљу хитног спровођења мера из одељака 3., 4. и 5. Државног програма обнове оштећених водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и водних објеката за одводњавање. У Закључку је наведено да се средства за спровођење јавних набавки, обезбеђују у складу са Законом о отклањању последица поплава у Републици Србији.

У складу са чланом 12. Закона о отклањању последица поплава у Републици Србији и Закључком Владе 05 Број: 404-10577/2014 од 14.09.2014. године, Предузеће спроводи поступке набавки добара, услуга и радова који су предвиђени државним програмом обнове оштећених водних објеката, а као члан сваке комисије за спровођење јавне набавке је и представник Канцеларије. Након спроведених поступака набавки, Предузеће у име Републике Србије закључује уговоре о извођењу радова, односно набавци добара и услуга како је прописано чланом 18. Закона. Средства за реализацију закључених уговора нису обезбеђена Програмом пословања Предузећа, већ се плаћање врши у складу са чланом 19. Закона, што подразумева да после спроведеног поступка набавке и провере исправности добијене документације (привремена ситуација извођача), Предузеће доставља Канцеларији ради плаћања потписан и оверен захтев за плаћање са документацијом о реализацији Уговора (сва документација у вези спроведене јавне набавке и привремена ситуација). Даље, у члану 19. Закона је прописано да по пријему захтева за плаћање, а након провере усклађености приспеле

ситуације са уговореном вредношћу радова, добара и услуга, Канцеларија уплаћује захтевани износ на рачун извођача радова, односно добављача или пружаоца услуга. На Ребаланс Програма пословања за 2014. годину, Предузеће је добило сагласност Владе дана 31.07.2014. године. У члану 8. Ребаланса Програма пословања који се односи на обнову порушених или оштећених водних објеката услед елементарних непогода у 2014. години, Предузеће је навело да је неопходно у што краћем року обезбедити средства за спроведену одбрану од поплава са хитним интервенцијама и средства за хитне интервентне и санационе радове у износу од 1.687.054.359 динара. Како је претходно наведено, Предузеће је у складу са чланом 12. Закона о отклањању последица поплава у Републици Србији и Закључком Владе 05 Број: 404-10577/2014 од 14.09.2014. године спровело поступке набавки и у име Републике Србије закључило уговоре о извођењу радова, односно о набавци добара и услуга са извођачима радова, добављачима и пружаоцима услуга за потребе обнове оштећених водних објеката, при чему није располагало са обезбеђеним финансијским средствима у своме Програму пословања нити је имало потврду да су средства обезбеђена од стране Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја, због чега је у случају неизмирења обавеза за извршене радове, набављена добра и услуге од стране Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја из члана 19. Закона, Предузеће изложено ризику да буде утужено односно да неплаћене обавезе према извођачима по основу извршених радова по Уредби, падну на терет Предузећа.

Према достављеном извештају Предузећа о извршеним хитним радовима на санацији водних објеката из Уредбе о утврђивању Државног програма обнове оштећених водних објеката, закључно са 27.07.2015. године, Предузеће је уговорило хитне радове на санацији водних објеката у вредности од 1.303.382 хиљаде динара са ПДВ-ом, од чега је фактурисано од стране извођача 1.257.309 хиљада динара са ПДВ-ом (96,47% уговорених радова), а плаћено од стране Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја 1.005.121 хиљада динара (79,94% од укупно фактурисаних радова). Фактуре за хитне радове на санацији водних објеката, испостављене од стране извођача, нису евидентирани у Пословним књигама Предузећа.

У наредној табели, креираној на бази достављеног извештаја Предузећа, приказан је преглед извршених хитних радова на санацији водних објеката из Уредбе о утврђивању Државног програма обнове оштећених водних објеката, закључно са 27.07.2015. године:

Редни број из Уредбе	Предмет набавке - локација и опис радова	Назив и седиште извођача	Процењена вредност радова по Уредби са ПДВ-ом	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Вредност извршених радова са ПДВ-ом
A.1.1	Хитни радови на санацији водних објеката - Река Колубара кроз Ваљево (деоница С.5.1.): Санација оштећења регулисаног корита Колубаре од сточне пијаце до пиваре 5,13 км са обостраним насипима (2*0,24 км) уз регулисано корито реке Градац на ушћу у Колубару, укупно 5,61 км и регулисаног корита реке Љубостиње од ушћа у Колубару 4,14 км и обострани насипи (2*0,84 км) уз регулисано корито 0,84, укупно	ПД „Ерозија“ ад, Ваљево	112.661	110.911	110.910
A.1.8	Хитни радови на санацији водних објеката – Поцибрава, Колубара (деоница С.5.2. С.5.): 1. Брана са акумулацијом „Поцибрава“ на реци Поцибрава, десној притоци Колубаре (десна притока Саве) 2. Низводна деоница Колубаре кроз Ваљево у зони обилазнице	ПД „Ерозија“ ад, Ваљево	21.053	21.018	21.017
A.1.9	Хитни радови на санацији водних објеката-Уб (деоница С.5.3.)-Регулисано корито Уба кроз насеље Уб, 4,23 км (8+300 до 12+533) мост у Гуњевцу	ПД „Ерозија“ ад, Ваљево	1.887	1.870	1.869
A.1.10	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Уб (деоница С.5.3.): Санација регулисаног корита Уба од Шарбана узводно до "Циглане", 4,47 км (од 3+830 до 8+300)	ПД „Ерозија“ ад, Ваљево	19.811	19.303	19.301
A.1.11	Хитни радови на санацији водних објеката-десни насип уз Уб, од ушћа у Тамнаву до Шарбана, 3,83 км и леви насип уз Уб од ушћа у Тамнаву до Шарбана, 3,83 км	ПД „Ерозија“ ад, Ваљево	9.991	9.562	9.556
A.1.12	Хитни радови на санацији водних објеката-десни насип уз Тамнаву од ушћа у Колубару до ушћа Уба, са левим насипом уз стару Колубару, десни насип уз Тамнаву од ушћа Уба узводно до Ђемановог моста, леви насип уз регулисано корито Тамнаве од Ђемановог до моста за Таково са уређеним коритом Грачице	ПД „Ерозија“ ад, Ваљево	27.824	26.602	26.601
A.1.13	Хитни радови на санацији водних објеката-обострани насипи (2x4,10 км) и регулисано корито Топлице кроз насеље Врујци, 8,20 км	ПД „Ерозија“ ад, Ваљево	943	925	925

Редни број из Уредбе	Предмет набавке - локација и опис радова	Назив и седиште извођача	Процењена вредност радова по Уредби са ПДВ-ом	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Вредност извршених радова са ПДВ-ом
A.1.14	Хитни радови на санацији водних објеката: Водоток Љиг (деоница С.5.9.): Санација регулисаног корита Љига кроз Љиг, 3.63 км са регулисаним коритом потока Годевац на ушћу у Љиг, 0.40 км, укупно 4.03 км	ПД „Ерозија“ ад, Ваљево	77.830	75.951	75.950
A.1.15	Хитни радови на санацији водних објеката-регулисано корито Рибнице кроз Мионицу, 0,32 км	ПД „Ерозија“ ад, Ваљево	1.887	1.799	1.787
A.1.16	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Сава (деоница С.4.1): Санација насипа Прово-Орлача (од км 2+500 до км 5+000)	ВД „Сава“ д.о.о, Шабац	7.612	7.219	7.134
A.1.18	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Штира, Цигански поток, Трбушница, Симића поток код Лознице, Бања Ковиљача (деоница С.6.)	Акционарско друштво за водопривреду и путеве „Лозница“, Лозница	4.717	4.551	4.551
A.1.19	Хитни радови на санацији водних објеката - Река Јадар код Осечине (деоница С.6.4.): Санација оштећења регулисаног корита реке Јадар, од км 0+144 до км 1+100 и регулисаног корита Ловачке реке, од км 0+000 до км 1+730	Акционарско друштво за водопривреду и путеве „Лозница“, Лозница	18.000	17.486	17.486
A.1.20	Хитни радови на санацији – Десни насип уз Дрину од старог до новог моста од км 0+000 до км 3+491	Акционарско друштво за водопривреду и путеве „Лозница“, Лозница	13.251	13.250	12.125
A.1.21	Хитни радови на санацији водних објеката-водоток Пилица, оштећење облоге и успостављање протицајног профила чишћењем наноса км 0+000 - км. 0+638, км 0+645 - 0+778, км 1+309 - 1+1+526	ВД „ЈУГОКОП-ПОДРИЊЕ“ ДОО, Шабац	1.887	1.829	1.823

Редни број из Уредбе	Предмет набавке - локација и опис радова	Назив и седиште извођача	Процењена вредност радова по Уредби са ПДВ-ом	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Вредност извршених радова са ПДВ-ом
A.1.22	Хитни радови на санацији водних објеката-Оштећења на водним објектима (деоница С.6.) 1) Регулисано корито реке Чађавице од км 0+132 до км 1+936,50; 2) Регулисано корито реке Кржаве од км 0+064 до км 0+543,50; 3) Регулисано корито реке Богоштице од км 0+185,5 до км 0+881,8; 4) Деснообални насип реке Ликодре од км 0+000 до км 1+567	Акционарско друштво за водопривреду и путеве „Лозница“, Лозница	64.870	62.848	62.789
A.1.23	Хитни радови на санацији водних објеката (деоница одбране С.7.2)-Оштећења на водним објектима: Регулисано корито реке Љубовиђе од км 0+150 до км 2+106 и десни насип Сабирног канала од 0+000 до км 1+100	Акционарско друштво за водопривреду и путеве „Лозница“, Лозница	11.792	11.559	3.490
A.1.24-A.1.26	Хитни радови на санацији водних објеката-Река Јадар код Лознице (деоница С.6.2.)	ВД „ЈУГОКОП-ПОДРИЊЕ“ ДОО, Шабац	74.100	73.398	73.398
A.1.27	Хитни радови на санацији водних објеката (деоница одбране С.4.3.)-Хитна санација обале и обезбеђење пропусне моћи регулисаног корита Церског ободног канала од км. 0+000 до км. 3+850 (у зони ушћа ЦМК у ЦОК) и у зони насеља Петковица и Рибаре	ВД „Сава“ д.о.о, Шабац	23.128	22.156	22.156
A.1.30	Хитни радови на санацији водних објеката-Јасеничка река (сектор Д.1)-Регулисано корито Јасеничке реке: од км 13+070 до км 13+140 и км 13+335 до км 13+440	АД „Водопривреда“, Пожаревац	3.962	3.948	3.947
A.1.31	Хитни радови на санацији водних објеката-Јасеничка река (сектор Д.1)-Десна обала минор корита регулисане деонице Јасеничке реке од км 12+343 до км 12+193	АД „Водопривреда“, Пожаревац	1.415	1.407	1.407
A.1.32	Хитни радови на санацији водних објеката-Тимок (сектор Д.1.)-Левообални насип реке Велики Тимок од км 0+000 до км 3+000	АД „Водопривреда“, Пожаревац	1.887	1.878	1.878

Редни број из Уредбе	Предмет набавке - локација и опис радова	Назив и седиште извођача	Процењена вредност радова по Уредби са ПДВ-ом	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Вредност извршених радова са ПДВ-ом
A.1.33	Хитни радови на санацији водних објеката-Црни Тимок (деоница Д.2.1)-Десни насип уз Црни Тимок у Зајечару од км 0+000 до км 2+550 (поправка оштећења на регулисаном кориту и насипу)	АД „Водопривреда“, Пожаревац	3.651	3.638	3.637
A.1.34	Хитни радови на санацији водних објеката – Оштећења обала у кривинама уређеног корита и насипа Белог Тимока низводно од моста за Вршку Чуку км 3+550 до км 3+870	ПД „Ерозија“ ад, Ваљево	5.472	5.441	5.441
A.1.35	Хитни радови на санацији водних објеката-лева обала очишћеног корита Белог Тимока у Зајечару на км 1+800 до км 1+990 (попуна отворених каверни на левој обали Белог Тимока кроз Зајечар) и од км 3+800 до км 3+870	ВП „Регулације“, Сремска Митровица	1.981	1.957	1.137
A.1.36	Хитни радови на санацији водних објеката-Сврљишки Тимок (деоница Д.2.4.)-Регулисана лева обала Сврљишког Тимока у Књажевцу, од км 3+287,80 до км 3+451,80	АД „Водопривреда“, Пожаревац	5.000	4.719	
A.1.37	Хитни радови на санацији водних објеката-лева обала Трговишког Тимока у Књажевцу (поправка оштећења леве обале Трговишког Тимока у Књажевцу) са формирањем протицајних профила) од км 0+400 до км 1+600	ВП „Регулације“, Сремска Митровица	1.415	1.394	1.394
A.1.38	Хитни радови на санацији водних објеката-Сврљишки Тимок (деоница Д.2.5)-Десни насип уз Сврљишки Тимок кроз Бањицу, поправка оштећења обалоутврде на левој обали регулисаног корита Сврљишког Тимока у насељу Бањица, на дужини од 57,60 м', код моста у насељу Ргоште, од км 0+981 до км 1+039	АД „Водопривреда“, Пожаревац	1.132	1.120	
A.1.39	Хитни радови на санацији водних објеката-Сврљишки Тимок (деоница Д.2.6)-Десни насип Сврљишког Тимока у Сврљигу, поправка деснообалног насипа Сврљишког Тимока од км. 36+390 до км. 38+650, насеље Сврљиг	АД „Водопривреда“, Пожаревац	1.698	1.687	1.686

Редни број из Уредбе	Предмет набавке - локација и опис радова	Назив и седиште извођача	Процењена вредност радова по Уредби са ПДВ-ом	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Вредност извршених радова са ПДВ-ом
A.1.40	Хитни радови на санацији водних објеката-Арнаута (деоница Д.2.7)-Десни и леви насип уз Арнауту у Бољевцу, поправка оштећеног дела корита и насипа реке Арнаута, на дужини од 100 метара	АД „Водопривреда“, Пожаревац	472	466	465
A.1.41	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Змијанац (деоница Д.2.7)- Поправка оштећеног дела корита и насипа потока Змијанац у дужини од 50 метара	АД „Водопривреда“, Пожаревац	472	465	465
A.1.46	Хитни радови на санацији водних објеката-Д.22.2. десни насип уз Млаву, од ушћа Витовнице до Рашанца (обезбеђење пропусне моћи регулисаног корита)	АД „Водопривреда“, Пожаревац	5.104	5.090	5.090
A.1.47	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Млава (деоница Д.22.3.): Санација регулисаног корита Млаве кроз Петровац од км.12+907 до км. 13+962	АД „Водопривреда“, Пожаревац	12.264	12.227	12.227
A.1.48-A.1.54	Хитни радови на санацији водних објеката-Оштећења на водним објектима: 1) Десног насипа уз Млаву од Рашанца до Дубочке (ОКЗ); 2) Десног насипа уз Млаву у Петровцу; 3) Левог насипа Млаве од Салаковца до Малог Црнића; 4) Успорни десни насип потока Крављи До; 5) Успорни десни насип Врбничког потока; 6) Успорни леви насип Чокордина; 7) Успорни десни насип Чокордина	АД „Водопривреда“, Пожаревац	2.346	2.345	2.345
A.1.55	Хитни радови на санацији водних објеката (деоница одбране Д.22.6.) – Оштећење левог насипа реке Пек, обезбеђење пропусне моћи регулисаног корита од 0+859,05 до 1+109,11	АД „Водопривреда“, Пожаревац	10.513	10.512	10.512
A.2.2	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Раља (деоница М.1.4.): Санација ниских места на круни левог насипа реке Раље на потезу од железничке пруге Ниш-Београд, км 0+000 до друмског моста преко Раље у Коларима, км 6+200	ДВП „Смедерево“, Смедерево	5.996	5.791	5.791
A.2.3	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Велика Морава (деоница М.1.2): Санација леве обале минор корита реке Велике Мораве од км 34+250 до 35+000	ДВП „Смедерево“, Смедерево	34.720	34.257	33.850

Редни број из Уредбе	Предмет набавке - локација и опис радова	Назив и седиште извођача	Процењена вредност радова по Уредби са ПДВ-ом	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Вредност извршених радова са ПДВ-ом
А.2.4	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Велика Морава (деоница М.2.2.): Санација десне обале минор корита Велике Мораве од км 29+903 до км 30+487	АД „Водопривреда“, Пожаревац	20.819	20.591	20.591
А.2.5	Хитни радови на санацији водних објеката-Санација десне обале реке Рача, км 4+050 и км 3+750 и леве и десне обале реке Рача, од км 15+285 до км 15+950	АД „Водопривреда“, Смедеревска Паланка	4.483	4.394	4.394
А.2.6	Хитни радови на санацији водних објеката: Река Лепеница у Лапову, Крагујевац (деоница М.3. и М.3.2.): Санација десне обале реке Лепеница км.1+100 и од км.14+328,94 до км.14+660,31	АД „Водопривреда“, Смедеревска Паланка	5.500	5.065	5.065
А.2.7	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Јасеница-Санација десне обале реке Јасенице; Санација леве обале реке Јасенице; Санација десне обале реке Кубршнице; Санација десног насипа реке Јасенице; Санација десног насипа Губераша	АД „Водопривреда“, Смедеревска Паланка	25.033	24.528	24.528
А.2.8	Хитни радови на санацији водних објеката-Десна обала реке Кубршнице:2+950, 3+550, 3+750,4+200, 6+750, 8+920, поток Дреновчић 0+150, лева обала реке Кубршнице 11+810 и 13+790, поток Бојанац 0+100, 0+250 и 0+350 и лева обала Велики Луг 1+710, 1+850, поток Лесковац 0+150	АД „Водопривреда“, Смедеревска Паланка	12.407	11.921	11.921
А.2.9	Хитни радови на санацији-Санација регулисаног корита реке Булињак кроз Кушиљево у дужини од 3.5 км	ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја	2.992	2.965	2.965

Редни број из Уредбе	Предмет набавке - локација и опис радова	Назив и седиште извођача	Процењена вредност радова по Уредби са ПДВ-ом	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Вредност извршених радова са ПДВ-ом
A.2.10	Хитни радови на санацији водних објеката-Река Ресаве кроз Свилајнац (деоница М.6.1): Лева обала: регулисано корито Ресаве кроз Свилајнац, узводно од моста у Свилајнцу до Грабовачког пот., код Седлара од ушћа Роћевачког пот. До ушћа Купиновачког пот., Десна обала: регулисано корито Ресаве кроз Свилајнац, од моста у Свилајнцу до ушћа пот. Бук, код Седлара од ушћа Роћевачког до ушћа Купиновачког пот.	ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја	6.986	6.975	6.975
A.2.11	Хитни радови на санацији водних објеката - Река Ресаве у Деспотовцу (деоница М.6.2.): Санација левообалног насипа на реци Ресави у Деспотовцу на км 30+835 до 31+193 у зони каменолома Ковиловача	ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја	6.838	6.826	6.826
A.2.12	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Белица (деоница М.6.2.): Санација оштећења деснообалног насипа уз Белицу од 5+115 до 5+180- Санација оштећења минор корита од 0+040 до 0+296 и изливних грађевина пропуста и надвишење десног насипа уз железнички мост у дужини од 70 м	ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја	11.895	11.888	11.888
A.2.14	Хитни радови на санацији водних објеката (деоница одбране М.6.2.)-Санација десног насипа уз Лугомир од 5+061 до 5+261, санација регулисаног корита реке Лугомир од км. 0+330 до км.1+112 и од км. 2+529 до км. 2+586 и санација оштећења корита реке Дуленке од км. 0+135 до км. 0+439	ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја	30.886	30.844	30.844
A.2.15	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Велика Морава (деоница М.6.2.): Кочино село 127+500 и Ланиште 125+000	ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја	5.124	5.118	5.118
A.2.16	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Велика Морава (деоница М.6.1.)-Санација десног насипа уз Велику Мораву од ушћа Ресаве код Кушиљева-санација изливне грађевине	ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја	905	904	904
A.2.17	Хитни радови на санацији водних објеката-Десна обала корита Раванице у Ћуприји од 1+460 до 1+600 у и десни насип уз Раваницу од ушћа у Велику Мораву	ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја	16.874	16.859	16.859

Редни број из Уредбе	Предмет набавке - локација и опис радова	Назив и седиште извођача	Процењена вредност радова по Уредби са ПДВ-ом	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Вредност извршених радова са ПДВ-ом
A.2.18	Хитни радови на санацији-Десни насип уз Раваницу од ушћа у Велику Мораву од 2+455 до 5+100	ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја	5.040	5.029	5.029
A.2.19	Хитни радови на санацији-Десна и лева обала регулисаног корита Црнице кроз Параћин од 1+350 до 2+800	ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја	16.206	16.190	16.190
A.2.20	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Црница (сектор М.7. деоница М.7.1 и М.7.2): Санација оштећења десне и леве обале регулисаног корита Црнице кроз Параћин од 4+520 до 4+995	ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја,	8.678	8.666	8.306
A.2.21	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Црница (сектор М.7, деоница М.7.2.)-Санација оштећења десне и леве обале регулисаног корита реке Црнице кроз Параћин, на стационажи од 7+158 до 8+689	ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја	11.849	11.841	11.841
A.2.24	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Велика Морава (деоница М.7.1.): Санација Велике Мораве од железничког моста до села Трешњевица од 0+000 до 5+700	ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја	9.661	9.647	9.647
A.2.25	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Велика Морава (сектор М.7. деоница М.7.1.)-Санација Велике Мораве од железничког моста до ушћа Црнице 0+000 - 7+500	ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја	28.069	27.697	27.697
A.2.26	Хитни радови на санацији-Санација оштећења регулисаног корита Топоничке реке на деоници од км 0+714,27 до км 3+580,62	ВПД „Ерозија“, Ниш (Медиана)	9.418	9.056	9.056
A.2.27	Хитни радови на санацији водних објеката-Санација и чишћење нерегулисаног корита реке Моравице од км 3+088 до км 7+088	ВПД „Ерозија“, Ниш (Медиана)	5.660	5.422	5.422
A.2.28	Хитни радови на санацији водних објеката-Санација и чишћење нерегулисаног корита реке Моравице у Сокобањи, од моста код пијаце до ушћа Градашничке реке у дужини од 1,86 км	ВПД „Ерозија“, Ниш (Медиана)	9.072	8.698	8.698
A.2.29	Хитни радови на санацији-Санација оштећења регулисаног корита Јовановачке реке у Брачину у зони бунара за водоснабдевање Ражња (деоница км 0+000 до км 0+138)	ВПД „Ерозија“, Ниш (Медиана)	5.567	5.479	5.479

Редни број из Уредбе	Предмет набавке - локација и опис радова	Назив и седиште извођача	Процењена вредност радова по Уредби са ПДВ-ом	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Вредност извршених радова са ПДВ-ом
A.2.31	Хитни радови на санацији водних објеката-Габровачка река (сектор М.9. деоница М.9.1.)-Обезбеђење пропусне моћи регулисаног корита Габровачке реке од ушћа у реку Нишаву, на стационажи од км. 0+000 до км. 1+700	ВПД „Ерозија“, Ниш (Медиана)	2.824	2.699	2.699
A.2.32	Хитни радови на санацији водних објеката-Мокрањска река (сектор М.9, деоница М.9.2)-Санација оштећења регулисаног корита Мокрањске реке од ушћа у реку Нишаву, на стационажи од км. 0+000 до км. 1+917	ВПД „Ерозија“, Ниш (Медиана)	8.838	8.841	8.481
A.2.33	Хитни радови на санацији водних објеката-Нишава (сектор М.9. деоница М.9.6.)-Санација оштећења регулисаног корита реке Нишаве, са обезбеђењем пропусне моћи корита, узводно од улива Лукавачке реке, у Димитровграду, у дужини од 4,5 км.	ВПД „Ерозија“, Ниш (Медиана)	21.180	20.363	20.363
A.2.34	Хитни радови на санацији водних објеката-Обезбеђење пропусне моћи корита Кутинске реке, деоница од села Тасковићи низводно према Лазаревом селу, у дужини од 2 км	ВПД „Ерозија“, Ниш (Медиана)	7.934	7.600	7.600
A.2.35	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Нишава (сектор М.9.)- Обезбеђење пропусне моћи регулисаног корита реке Нишаве у зони насељених места (Поповац, Медошевац и Ниш), на стационажи од км11+216 до км.11+420 и од км.13+261 до км13+529	ВПД „Ерозија“, Ниш (Медиана)	11.765	11.282	11.282
A.2.36	Хитни радови на санацији водних објеката-Река Јабланица у Лесковцу (деоница М.10 и М.10.8): Санација и чишћење Јабланице низводно и узводно по 1500 метара од железничког моста у селу Печењевце	ГП „Механизација ИНГ“ доо, Власотинце	25.377	23.255	23.255
A.2.37	Хитни радови на санацији водних објеката-Санација и чишћење регулисаног корита реке Јабланице од ушћа у Јужну Мораву, па узводно 2000 метара	ГП „Механизација ИНГ“ доо, Власотинце	14.910	14.307	14.307

Редни број из Уредбе	Предмет набавке - локација и опис радова	Назив и седиште извођача	Процењена вредност радова по Уредби са ПДВ-ом	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Вредност извршених радова са ПДВ-ом
A.2.38	Хитни радови на санацији водних објеката: Река Јабланица у Медвеђи (деоница М.10.): Санација и чишћење нерегулисаног корита реке Јабланице узводно 1100 метара од бунара за водоснабдевање у Медвеђи	ГП „Механизација ИНГ“ доо, Власотинце	8.937	8.579	8.579
A.2.39	Хитни радови на санацији водних објеката – Санација и чишћење регулисаног и нерегулисаног корита Пусте реке у Бојнику, 300 метара узводно и низводно од моста у центру Бојника	ГП „Механизација ИНГ“ доо, Власотинце	3.620	3.474	3.474
A.2.40	Хитни радови на санацији водних објеката-Санација и чишћење нерегулисаног корита реке Власине у Власотинцу, 300 метара узводно и 1000 метара низводно од потока Пушкина долина	ГП „Механизација ИНГ“ доо, Власотинце	18.561	17.818	17.818
A.2.41	Хитни радови на санацији водних објеката - Водоток Југбогдановачка река (сектор М.10.):Санација и чишћење нерегулисаног корита Југбогдановачке реке од ушћа у реку Топлицу па узводно у зони насељених места у укупној дужини од 30 км (Генерални пројекат)	ГП „Механизација ИНГ“ доо, Власотинце	19.786	18.992	18.992
A.2.42	Хитни радови на санацији водних објеката-Санација и чишћење нерегулисаног корита реке Лужнице у Бабушници, од ушћа потока Мрморица па низводно 800 метара	ГП „Механизација ИНГ“ доо, Власотинце	9.488	9.109	9.108
A.2.43	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Врла (сектор М.10.): Санација и чишћење регулисаног корита реке Врле у Сурдулици на деоници у дужини од 1500 метара	ГП „Механизација ИНГ“ доо, Власотинце	11.450	10.991	10.991
A.2.44	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Топлица (сектор М.10. деоница М.10.1): Санација и чишћење регулисаног корита реке Топлице у Дољевцу у зони мерног места РХМЗС	ГП „Механизација ИНГ“ доо, Власотинце	4.852	4.658	4.658

Редни број из Уредбе	Предмет набавке - локација и опис радова	Назив и седиште извођача	Процењена вредност радова по Уредби са ПДВ-ом	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Вредност извршених радова са ПДВ-ом
A.2.45	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Топлица (сектор М.10. деоница М.10.2): Санација и чишћење реке Топлице 1500 метара узводно од железничког моста у Прокупљу	ГП „Механизација ИНГ“ доо, Власотинце	4.717	4.528	4.528
A.2.46	Хитни радови на санацији водних објеката-Река Моравица у Бујановцу (деоница М.11.4.): Санација регулисаног корита реке Моравице од км 0+000 до км 1+843 кроз Левосоје	„CD HIS“ д.о.о, Ниш	16.795	16.121	16.121
A.2.47	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Јужна Морава (деоница М.11.2): Санација левообалног јужноморавског насипа од Павловца до ушћа Давидовачке реке у дужини од 2,3 км	„CD HIS“ д.о.о, Ниш	12.851	12.337	12.337
A.2.48	Хитни радови на санацији водних објеката-Санација и чишћење регулисаног корита Кршевачке реке од моста код железничке пруге до моста Кршевица-Жбевац	„CD HIS“ д.о.о, Ниш	7.495	7.195	7.195
A.2.49	Хитни радови на санацији водних објеката-Река Западна Морава у Крушевцу (деоница М.12.1.): Санација десног насипа у Западну Мораву од ушћа Расине до Читлука на стационажи км 5+200	ДВП „Западна Морава“, Краљево	1.379	1.377	378
A.2.50	Хитни радови на санацији водних објеката-Река Западна Морава у Крушевцу (деоница М.12.1.): Санација десног насипа у Западну Мораву од ушћа Расине до Читлука на стационажи км 6+970 до км 7+000	ДВП „Западна Морава“, Краљево	3.152	3.150	3.150
A.2.51	Хитни радови на санацији водних објеката-Река Западна Морава у Крушевцу (деоница М.12. и М.12.1.): Санација десног насипа уз Западну Мораву, на местима прелаза локалних путева преко круне насипа (М.12. и М.12.1)	ДВП „Западна Морава“, Краљево	283	283	
A.2.52	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Расина (сектор м.12. деоница М.12.1)-Санација регулисаног корита реке Расине у зони моста за Александравац, укупне дужине од 100 метара	ДВП „Западна Морава“, Краљево	1.134	1.134	

Редни број из Уредбе	Предмет набавке - локација и опис радова	Назив и седиште извођача	Процењена вредност радова по Уредби са ПДВ-ом	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Вредност извршених радова са ПДВ-ом
A.2.53	Хитни радови на санацији водних објеката-Санација десног насипа уз Западну Мораву на стационажи од км 7+690 до км 7+800	ДВП „Западна Морава“, Краљево	38.953	38.951	32.593
A.2.54	Хитни радови на санацији водних објеката-Санација десног насипа уз Западну Мораву узводно, од "новог моста" у Трстенику	ДВП „Западна Морава“, Краљево	3.665	3.663	3.663
A.2.56	Хитни радови на санацији водних објеката-Санација левог насипа уз Западну Мораву узводно од "старог моста" у Трстенику у дужини од 100 м	ДВП „Западна Морава“, Краљево	4.617	4.616	
A.2.57	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Западна Морава (сектор М.12. деоница М.12.6)-Санација десног насипа уз Западну Мораву у Адранима са левообалним успорним насипом уз Грдичку реку до железничке пруге надвишење насипа у дужини од 100 м и затварање пробоја на Грдичкој реци	ДВП „Западна Морава“, Краљево	1.244	1.235	1.242
A.2.58	Хитни радови на санацији водних објеката-Санација регулисаног корита Рибнице од ушћа у Ибар, насеље Рибница од км 0+000 до км 1+300	ДВП „Западна Морава“, Краљево	12.763	12.758	8.920
A.2.59	Хитни радови на санацији водних објеката - Љубостињска река (сектор М.12.): Преграда на Љубостињској реци код манастира Љубостиња.	ДВП „Западна Морава“, Краљево	4.277	4.226	4.226
A.2.60	Хитни радови на санацији водних објеката - Водоток Расина (сектор М.12. деоница М.12.4.): Санација оштећења на мерном профилу „Равни“ и чишћење нерегулисаног корита (Брана Ђелије)	„CD HIS“ д.о.о, Ниш	943	924	924
A.2.61	Хитни радови на санацији водних објеката-Водоток Рашке и Јошанице (сектор М.12.10) -Санација регулисаног корита реке Рашке и Јошанице у Новом Пазару у укупној дужини од 4,9 км, нерегулисано корито у индустријској зони у дужини од 1700 метара	ДВП „Западна Морава“, Краљево	16.335	16.313	15.417

Редни број из Уредбе	Предмет набавке - локација и опис радова	Назив и седиште извођача	Процењена вредност радова по Уредби са ПДВ-ом	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Вредност извршених радова са ПДВ-ом
A.2.62	Хитни радови на санацији водних објеката: Водоток Западна Морава: Затварање четири пробоја и отклањање оштећења по круни на левом насипу; Отклањање оштећења по круни на десном насипу и обезбеђење стабилности десне обале каменим набачајем у зони моста, оштећење камене облоге на ушћу Лозничке реке	Водопривредно „Морава“ ДОО, Чачак	37.217	36.466	36.466
A.2.63	Хитни радови на санацији водних објеката - Река Чемерница кроз Чачак (сектор М.13.1.): Санација оштећења насипа и обезбеђења пропусне моћи регулисаног корита на деоници од км 0+000 до км 5+300	Водопривредно „Морава“ ДОО, Чачак	48.500	47.056	47.056
A.2.64	Хитни радови на санацији водних објеката-Деспотовица (деоница М.13.3.)- Санација регулисаног корита реке Деспотовице на деоници од км.0+000 до км. 5+840 у Горњем Милановцу	ДВП „Западна Морава“, Краљево	33.270	33.197	32.347
A.2.65	Хитни радови на санацији водних објеката-Река Бјелица код Лучана (сектор М.13.6); Санација оштећења корита и обезбеђење пропусне моћи Бјелице на деоници од км 0+000 до км 4+450 и формирање пет бујичних преграда у притокама	Водопривредно „Морава“ ДОО, Чачак	38.850	37.647	27.750
A.2.66	Хитни радови на санацији водних објеката-Река Скрапеж и Пожеги (деоница М.13.8): Санација оштећења левог насипа у делу ножице, форланда и круне, на стациоณาма: од км. 2+750 до км. 3+060, од км. 2+050 до км. 2+070, од км. 0+000 до км. 0+025 и од км. 2+750 до км. 3+060	Водопривредно „Морава“ ДОО, Чачак	6.582	6.483	6.480
A.2.67	Хитни радови на санацији водних објеката-Река Ђетиња у Ужицу (деоница М.13.9.): Санација оштећења камене облоге регулисаног корита (косине и ножица) на стациоณาма: км:0+653, км:0+245, км:0+385, км:0+633	Водопривредно „Морава“ ДОО, Чачак	674	636	590

Редни број из Уредбе	Предмет набавке - локација и опис радова	Назив и седиште извођача	Процењена вредност радова по Уредби са ПДВ-ом	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Вредност извршених радова са ПДВ-ом
А.3.5	Хитни радови на санацији водних објеката-Слив Сава /(мелиорационо подручје Подрињско-Колубарско, систем ПК12): Ремонт (замена хидромашинске опреме), Грађевински и хидроизолациони радови на ЦС "Прослоп"	ВД „Сава“ д.о.о, Шабац	794	792	792
А.3.6	Хитни радови на санацији водних објеката-Слив Дунав (мелиорационо подручје Доњи Дунав, систем ДД6): Ремонт (замена хидромашинске опреме) Грађевински и хидроизолациони радови на ЦС "Косно Грло 1"	АД „Водопривреда“, Пожаревац	13.146	13.144	13.144
УКУПНО:			1.331.864	1.303.382	1.257.309

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, по Закону о отклањању последица поплава у Републици Србији („Сл. гласник РС“, бр. 75/2014) и Уредби о утврђивању државног програма обнове оштећених водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и водних објеката за одводњавање („Сл. гласник РС“, бр. 86/2014, 103/2014, 69/2015 и 75/2015), које су обухваћене поступком ревизије:

-у хиљадама динара-

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Назив и седиште извођача	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	161/2014	Хитни радови на санацији - Десна и лева обала регулисаног корита Црнице кроз Параћин од 1+350 до 2+800	13.505	ВП "Ђуприја" а.д. Ђуприја	2498-161/8-2014 од 14.10.2014. године и анекс 584-161/10-2014 од 10.03.2015. године	13.492
2.	178/2014	Хитни радови на санацији - Река Јадар код Осечине (деоница С.6.4): Санација оштећења регулисаног корита реке Јадар, од км. 0+144 до км. 1+100 и регулисаног корита Ловачке реке, од км. 0+000 до км. 1+730	15.000	АД "Лозница", Лозница и ВП "Југокоп и Подриње" доо Шабац (заједничка понуда)	2517-178/8-2014 од 16.10.2014. године и анекс 411-178/10-2014 од 13.02.2014. године	14.572
3.	201/2014	Хитни радови на санацији - Водоток Западна Морава (Деоница М.13.1.): Затварање четири пробоја и отклањање оштећења по круни на левом насипу, на стационажи: од км. 0+005 до 0+010, од 0+100 до 0+105, од 0+190 до 0+197, од 0+270 до 0+280, од 9+950 до 10+550. Отклањање оштећења по круни на десном насипу и обезбеђење стабилности десне обале каменим набачајем у зони моста, оштећење камене облоге на ушћу Лозничке реке, на	31.014	Водопривредно доо "Морава", Чачак	2749-201/8-2014 од 05.11.2014. године и анекс 605-201/10-2014 од 11.03.2015. године	30.389

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Назив и седиште извођача	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		стационажама: од 4+400 до 4+600, до 3+800 до 4+000, од 3+020 до 3+040, од 0+300 до 0+800				
4.	206/2014	Хитни радови на санацији водних објеката - Водоток Велика Морава (деоница М.1.2.): Санација леве обале минор корита реке Велике Мораве од км. 34+250 до 35+000,	28.933	ДВП "Смедерево, Смедерево	2746-206/8-2014 од 05.11.2014. (11/48 од 17.11.2014.) и анекс 589-206/10-2014 од 10.03.2015. године	28.548
5.	228/2014	Хитни радови на санацији водних објеката - десни насип уз Тамнаву од ушћа у Колубару до ушћа Уба, 8,58 км са левим насипом уз стару Колубару, 0,77км, укупно 9,35км, десни насип уз Тамнаву од ушћа Уба узводно до Ђемановог моста, 3,50 км, леви насип уз регулисано корито Тамнаве до Ђемановог моста до моста за Таково, 5,66 км, десни насип уз регулисано корито Тамнаве до Ђемановог моста до моста за Таково, 5,66 км са уређеним коритом Грачице, 0,60 км, укупно 6,26 км;	23.180	ПД "Ерозија" а.д. Ваљево	2874-228/8-2014 од 17.11. 2014. године	22.168
6.	277/2014	Хитни радови на санацији водних објеката - Поцибрава, Колубара (деоница С.5.2., С.5.): 1. Брана са акумулацијом "Поцибрава" на реци Поцибрава, десној притоци Колубаре (десна притока Саве); 2. Низводна деоница Колубаре кроз Ваљево у	17.543	ПД "Ерозија" ад Ваљево	130-277/8-2014 од 19.01.2015. године	17.515

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Назив и седиште извођача	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		зони обилазнице,				
7.	235/2014 - партија 1	Материјал за спровођење одбране од поплава; Сигурносна опрема и опрема за ванредне ситуације. Јавна набавка је обликована у 2 партије и то: 1) партија 1: материјал за спровођење одбране од поплава - полипропиленски цакови за песак, 400.000 комада 2) партија 2: материјал за спровођење одбране од поплава - јутани цакови за песак, 100.000 комада	6.000	"YUGOSAC" доо Нови Сад	3506-235/11-2014 од 30.12.2014. године	4.200
8.	235/2014 - партија 2	Материјал за спровођење одбране од поплава; Сигурносна опрема и опрема за ванредне ситуације. Јавна набавка је обликована у 2 партије и то: 1) партија 1: материјал за спровођење одбране од поплава - полипропиленски цакови за песак, 400.000 комада 2) партија 2: материјал за спровођење одбране од поплава - јутани цакови за песак, 100.000 комада	7.500	"PLANET FREE" доо Ужице	3425-235/9-2014 од 24.12.2014. године	5.400
9.	159/2014	Хитни радови на санацији водних објеката-Десна обала корита Раванице у Ћуприји од 1+460 до 1+600 и десни насип уз Раваницу од ушћа у Велику Мораву	14.061	Водопривредно предузеће "Ћуприја" а.д. Ћуприја	14.10.2014. и Анекс 1 од 10.03.2015.	14.049
10.	166/2014	Хитни радови на санацији	19.273	ВП "Сава" ДП Шабац	14.10.2014. и Анекс 1	18.463

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Назив и седиште извођача	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		водних објеката (деоница одбране С.4.3.) - Хитна санација обале и обезбеђење пропусне моћи регулисаног корита Церског ободног канала од км 0+000 до км 3+850 (у зони ушћа ЦМК у ЦОК) и у зони насеља Петковица и Рибаре.			од 13.02.2015.	
11.	169/2014	Хитни радови на санацији водних објеката-Санација и чишћење регулисаног корита реке Јабланице код ушћа у Јужну Мораву, па узводно 2000 метара	12.425	ГП "Механизација ИНГ" д.о.о. Власотинце	16.10.2014. и Анекс 1 од 11.03.2015.	11.922
12.	179/2014	Хитни радови на санацији водних објеката - Река Јабланица у Лесковцу (деоница М.10 и М.10.8): Санација и чишћење Јабланице низводно и узводно по 1500 м од железничког моста у селу Печењевце.	21.148	ГП "Механизација ИНГ" д.о.о.Власотинце	17.10.2014.	19.380
13.	191/2014	Хитни радови на санацији водних објеката - Река Моравица у Бујановцу (деоница М.11.4.): Санација регулисаног корита реке Моравице од 0+000 до км 1+843 кроз Левосоје.	13.996	ЦД ХИС д.о.о. Ниш	06.11.2014. и Анекс 1 од 11.03.2015.	13.434
14.	196/2014	Хитни радови на санацији водних објеката - Водоток Уб (деоница С.5.3.): Санација регулисаног корита Уба од Шарбана до "Циглане", 4.47 км (од 3+830 до 8+300)	16.500	Привредно друштво "Ерозија" а.д. Ваљево	28.10.2014. и Анекс 1 од 18.03.2015.	16.086
15.	236/2014	Хитни радови на санацији водних објеката - Водоток	16.488	ГП "Механизација ИНГ" д.о.о.Власотинце	24.11.2014.	15.827

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Назив и седиште извођача	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		Југбогдановачка река (сектор М.10.): Санација и чишћење нерегулисаног корита Југбогдановичке реке од ушћа у реку Топлицу па узводно у зони насељених места у укупној дужини од 30 км(Генерални пројекат)				
16.	245/2014	Хитни радови на санацији водних објеката - Водоток Рашке и Јошанице (сектор М.12.10.)- Санација регулисаног корита реке Рашке и Јошанице у Новом Пазару у укупној дужини од 4,9 км, нерегулисано корито у индустријској зони у дужини од 1700 м	13.612	ДВП "Западна Морава" Краљево	26.11.2014. и Анекс 1 од 29.04.2015.	13.594
17.	266/2014	Хитни радови на санацији водних објеката - Нишава (сектор М.9. деоница М.9.6.) - Санација оштећења регулисаног корита реке Нишаве, са обезбеђењем пропусне моћи корита, узводно од улива Лукавачке реке, у Димитровграду, у дужини од 4,5 км	17.650	ДВП "Ерозија", Ниш,	18.12.2014.	16.969
18.	267/2014	Хитни радови на санацији водних објеката - Деспотовица (деоница М.13.3.) - Санација регулисаног корита реке Деспотовице на деоници од км 0+000 до км 5+840 у Горњем Милановцу	27.725	ДВП "Западна Морава" Краљево	18.12.2014.	27.664

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Назив и седиште извођача	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
19.	217/2014	Санација и чишћење нерегулисаног корита реке Власине у Власотинцу, 300 метара узводно и 1000 метара низводно од потока Пушкина долина	15.467	ГП "Механизација ИНГ" д.о.о. Власотинце	7.11.2014.	14.848
20.	202/2014	Санација левообалног јужноморавског насипа од Павловца до ушћа Давидовачке реке у дужини од 2,3 км	10.709	ЦД ХИС д.о.о. Ниш	5.11.2014. А1 од 11.3.2015	10.281
21.	200/2014	Санација десне и леве обале и десног насипа реке Јасенице, десне обале реке Кубршнице и десног насипа Губераша.	20.861	АД "Водопривреда", Смедеревска Паланка	5.11.2014.	20.440
22.	176/2014	Санација оштећења корита и обезбеђење пропусне моћи Бјелице и формирање пет бујичних преграда у притокама	32.375	Водопривредно д.о.о. "Морава", Чачак и Водопривредно друштво "Југокоп-Подриње" д.о.о. Шабац	28.10.2014. А1 од 11.3.2015.	31.372
23.	175/2014	Санација оштећења насипа и обезбеђења пропусне моћи регулисаног корита - Река Чемерница кроз Чачак (сектор М.13.1.)	40.417	Водопривредно д.о.о. "Морава", Чачак	16.10.2014. А1 од 11.3.2015.	39.213
24.	170/2014	Санација десног насипа и регулисаног корита реке Лугомир и санација оштећења корита реке Дуленке (деоница одбране М.6.2.)	25.739	Водопривредно предузеће "Ћуприја" а.д. Ћуприја	16.10.2014. А1 од 10.3.2015.	25.703
25.	207/2014	Санација десне обале минор корита реке Велике Мораве (деоница М.2.2.)	17.349	А.Д. "Водопривреда" Пожаревац	5.11.2014. А1 од 10.3.2015.	17.159
26.	156/2014	Санација десног насипа уз Дрину од старог до новог моста	11.042	Акционарско друштво за водопривреду и путеве "Лозница", Лозница и Водопривредно друштво "Југокоп-Подриње", Шабац	30.9.2014. А1 од 13.2.2015.	11.042

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Назив и седиште извођача	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
27.	221/2014	Санација десног насипа уз Западну Мораву на стационажи од км 7+690 до км 7+800	32.461	ДВП "Западна Морава", Краљево	26.11.2014. А1 од од 11.3.2015.	32.459
28.	173/2014	Хитни радови на санацији водних објеката-Оштећења на водним објектима (деоница одбране С.6.):1) Регулисано корито реке Чађавице;2) Регулисано корито реке Кржаве;3) Регулисано корито реке Богоштице;4) Деснообални насип реке Ликодре	54.058	Група понуђача: АД за водопривреду и путеве "Лозница" и Југокоп-подриње доо, Шабац	16.10.2014.	52.374
29.	177/2014	Хитни радови на санацији водних објеката- Река Колубара кроз Ваљево (деоница С.5.1)	93.884	Привредно друштво "Ерозија" ад Ваљево	16.10.2014	92.426
30.	186/2014	Хитни радови на санацији водних објеката- Река Јадар код Лознице (деоница С.6.2.)	61.750	Група понуђача АД за водопривреду и путеве "Лозница" и Југокоп-подриње доо, Шабац	21.10.2014	61.165
31.	199/2014	Хитни радови на санацији водних објеката- Водоток Љиг (деоница С.5.9.)	64.850	Привредно друштво "Ерозија" ад Ваљево	29.10.2014.	63.292
32.	249/2014	Хитни радови на санацији водних обј. - Водоток Велика Морава (сектор М.7. деоница М.7.1.); Санација Велике Мораве од жел.моста до ушћа Црнице	23.391	ВП"Ћуприја" а.д.Ћуприја	17.12.2014.	23.081
УКУПНО:			819.906			798.527

6.4. Набавке по члану 7. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама

У циљу постизања елементарне стабилности и функционалности заштитних и регулационих водних објеката, на предлог овлашћених лица са задужењима по Оперативном плану за одбрану од поплава у 2014. години, Главни руководилац за одбрану од поплава на водном подручју ЈВП „Србијаводе“ (директор Предузећа), издао је наредбе за извршење хитних интервенција. Сагласно одредбама Општег плана издата је и сагласност Главног координатора одбране од поплава (Директор Републичке Дирекције за воде).

Хитне интервенције извршиле су територијално надлежна предузећа из Оперативног плана за 2014. годину (која су задужена за одржавање водних објеката и за спровођење одбране од поплава), без примене Закона о јавним набавкама (у складу са чланом 7. став 1. тачка 3., јер су у питању биле ванредне околности незапамћене елементарне непогоде чије се последице по људске животе и материјална добра нису могле у целости сагледати у тренутку издавања наредби, а средства за реализацију ових набавки нису ни могла бити предвиђена у Програму пословања ЈВП „Србијаводе“ и Плану набавки за 2014. годину.

Према достављеном извештају Предузећа у периоду мај-децембар 2014. године, на основу наредби Главног руководиоца за одбрану од поплава на водном подручју ЈВП „Србијаводе“, набављени су радови, добра и услуге за потребе спровођења хитних интервенција на оштећеним водним објектима у вредности од 451.059 хиљада динара са ПДВ-ом, без спровођења поступака јавних набавки. У наставку следи преглед набавки:

-у хиљадама динара-

Редни број	Назив добављача	Предмет набавке	Вредност радова
1.	ВП Сава, Шабац	Хитни интервентни радови	29.063
2.	ВП Лозница ад, Лозница	Хитни интервентни радови	35.521
3.	ВП Ерозија ад, Ваљево	Хитни интервентни радови	32.954
4.	ВП Регулације, Сремска Митровица	Хитни интервентни радови	730
5.	Југокоп-подриње доо, Шабац	Хитни интервентни радови	96.174
6.	Јужна Морава ад, Ниш	Хитни интервентни радови	1.702
7.	ЈКП Водовод, Крагујевац	Хитни интервентни радови	1.131
8.	Водоградња ад, Врање	Хитни интервентни радови	1.025
9.	ВД Морава доо, Чачак	Хитни интервентни радови	28.041
10.	ДВП Ерозија, Ниш	Хитни интервентни радови	15.362
11.	ЈКП Водовод, Ужице	Хитни интервентни радови	263
12.	ДВП Западна Морава, Краљево	Хитни интервентни радови	8.986
13.	ДВП Ерозија, Књажевац	Хитни интервентни радови	2.138
14.	ДВП Смедерево, Смедерево	Хитни интервентни радови	13.633
15.	Водопривреда ад, Пожаревац	Хитни интервентни радови	30.040
16.	ВХДП Неготин, Неготин	Хитни интервентни радови	7.905
17.	ЈКП Белосавац, Жагубица	Хитни интервентни радови	411
18.	ВП Ћуприја ад, Ћуприја	Хитни интервентни радови	52.079
19.	Водопривреда ад, Смедеревска Паланка	Хитни интервентни радови	46.345
20.	Механизација ИНГ доо, Власотинце	Хитни интервентни радови	8.885
21.	Влами, Нови Београд	Набавка цакова	248

Редни број	Назив добављача	Предмет набавке	Вредност радова
22.	Master team, Нови Београд	Набавка џакова	1.800
23.	SMM Roda Company, Београд	Набавка џакова	92
24.	Planet free doo, Ужице	Набавка џакова	1.702
25.	Appolo Telecom doo, Београд	Опрема на осматрачкој линији и системи веза	407
26.	"Seibl trade" Београд	заштитна одећа за екипе на насипима	1.171
27.	Институт Јарослав Черни, Београд	Анализа хидролошке сит. за формирање привремених линија одбране	856
28.	Гео-пројект СМ ДОО, Сремска Митровица	Детаљно снимање одбрамбене линије	1.854
30.	Институт за водопривреду "Јарослав Черни" – Београд	Хитни истраживачке радове	4.128
31.	Институт за водопривреду "Јарослав Черни" - Београд	Експертиза поплавног догађаја	18.737
32.	АД "Хидрограђевинар" Сремска Митровица	Радови на спровођењу ванр. одбране од поплава	455
33.	Гео-пројект СМ ДОО, Сремска Митровица	Теренски геодетски радови на снимању привременог заузећа	2.372
34.	"Југокоп - подриње" ДОО Шабац	Радови на ванредној одбрани од поплава	1.393
35.	Институт за водопривреду "Јарослав Черни" - Београд	Експертизе бујичних поплава и ерозивних појава	3.456
36.	Остало		129
УКУПНО:			451.188

За наведене набавке нису закључени уговори о набавци, већ су међусобни односи регулисани издатим фактурама од стране добављача за испоручена добра.

6.5. Јавне набавке мале вредности

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

-у хиљадама динара-

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈНМВД - 19/13	Набавка добара - Тонери, кетрици, ЦД и остали медији за ВПЦ "Морава" Ниш	600	ПД "Брокер" д.о.о. Ниш	15.01.2014.	376
2.	ЈНМВД- 74/14	Лиценце за Microsoft софтвер	2.500	"Extreme" d.o.o. Београд	23.06.2014.	2.227

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, Београд за 2014. годину*

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
3.	ЈНМВД-242/14	Замена дела заштитне пливајуће завесе у дужини од 120м за деловање приликом хаваријских загађења	1.200	NINACOM доо, Београд	24.11.2014.	1.191
4.	ЈНМВД-243/14	Добра - хардвер	2.950	Comtrade IT solutions and services d.o.o.Београд	10.12.2014.	1.954
5.	ЈНМВД-268/14	Енерг.горива	1.705	НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ а.д. Нови Сад	15.01.2015.	1.616
6.	ЈНМВУ-271/14	Услуге интернета за потребе ЈВП "Србијаводе"	742 за 2014. год (укупно за 3 године је 2.933)	"Телеком Србија" а.д. Београд,	08.01.2015.	60 месечно, 720 годишње
Укупно:			9.697			8.084

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. Нематеријална имовина

Нематеријална улагања исказана су у износу од 499.421 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Улагања у развој – студије и пројекти	284.885	278.644
Софтвер и остала права	14.514	18.545
Нематеријална имовина у припреми	200.022	201.480
Укупно	499.421	498.669

Промене на нематеријалним улагањима у току 2014. године приказане су табелом:

-у хиљадама динара-

ОПИС	Студије и пројекти	Софтвер	Нематеријална имовина у припреми	УКУПНО
Набавна вредност:				
Стање 01.01.2014. године	453.377	29.105	201.480	683.962
Активирање	18.564	-	(18.564)	-
Нове набавке		-	17.106	17.106
Смањења	-	-	-	-
Стање 31.12.2014.године	471.941	29.105	200.022	701.068
Исправка вредности:				
Стање 01.01.2014. године	174.733	10.560	-	185.293
Амортизација	12.323	4.031	-	16.354
Стање 31.12.2014. године	187.056	14.591	-	201.647
Садашња вредност: 31.12.2014. године	284.885	14.514	200.022	499.421
Садашња вредност: 31.12.2013. године	278.644	18.545	201.480	498.669

7.1.1. Улагања у развој – Студије и пројекти из области водопривреде

Исказана су улагања у развој са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 284.885 хиљада динара која се у целости односе на студије и пројекте из области водопривреде.

У 2014. години Предузеће је активирало студије и пројекте у износу од 18.564 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Главни пројекат наводњавања подсистема ЦСН6 на 10.900ха, у оквиру регионалног система "Мачва"	6.864
Генерални пројекат уређења слива Југбогдановачке реке	3.097
Осавремењавање система за даљинско осматрање бране „Барје“	2.529
Осавремењавање система за даљинско осматрање бране „Бресница“	1.929
Осавремењавање система за даљинско осматрање бране „Брестовац“	1.628
Главни пројекат Јабланице од ушћа у Јужну Мораву л 2.000м	1.021
Остали пројекти	1.496
Укупно	18.564

Према параграфу 21 МРС 38-Нематеријална имовина, имовина се признаје ако и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи које су приписиве имовини приливати у ентитет. Чланом 151. Закона о водама („Сл гласник РС“, бр. 30/2010 и 93/2012) накнаде за воде су проглашене за јавни приход и на тај начин је уместо Предузећа, почев од 01.01.2011. године, прималац економских користи (приходи од накнада) у вези са водним објектима који су у пословним књигама Предузећа у смислу члана 23. Закона о водама, постала Република Србија и Аутономна покрајина.

Предузеће је и након промене законске регулативе и преноса прихода од накнада за воде на Републику Србију почев од 01.01.2011. године, наставило да води у својим пословним књигама постојеће и нове пројекте и студије из области водопривреде у вредности од 284.885 хиљада динара, од чега се 18.564 хиљада динара односи на студије и пројекте који су активирани у 2014. години. С обзиром да Предузеће нема економске користи по основу признавања наведене имовине, није испуњен услов за признавање предвиђен параграфом 21 МРС 38 - Нематеријална имовина.

Предузеће је обрачунало амортизацију студија и пројеката из области водопривреде у 2014. години у износу од 12.323 хиљаде динара.

7.1.2. Софтвер

Исказан је софтвер са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 14.514 хиљада динара који се односи на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Софтвер ВИД – Водна књига	5.925
Софтвер ВИД – мале хидроелектране	5.925
ESRI ArcGIS for server enterprise advanced 10.2	2.417
Апликација за накнаде, фактурисање и финансијско књиговодство – Oracle form	233
Апликација за основна средства	14
Укупно	14.514

Предузеће је обрачунало амортизацију софтвера у 2014. години у износу од 4.031 хиљада динара.

7.1.3. Нематеријална имовина у припреми

Исказана је нематеријална имовина у припреми, са стањем на дан 31.12.2014. године, у износу од 200.022 хиљада динара која се у целости односи на студије и пројекте из области водопривреде који су у фази израде.

Предузеће је у 2014. години извршило набавке у износу од 17.106 хиљада динара које се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Пројекат „Лим – Мапа плавних подручја“	12.074
Идејни и Главни пројекат наводњавања Удовичког платоа, 1. фаза	2.520
Израда истраживања и анализе за заштиту приобаља старе Лепенице	1.101
Остали пројекти у припреми	1.411
Укупно	17.106

На основу Оквирног споразума између Владе Републике Србије и Комисије Европских заједница о правилима за сарадњу који се односе на финансијску помоћ Европске заједнице Републици Србији у оквиру спровођења мера правилима инструмената претприступне помоћи (ИПА), Предузеће је закључило Уговор број 2012/299-610 од 26.09.2012. године и Анекс 1 број 2537 од 16.10.2014. године у циљу израде Пројекта „Лим – Мапа плавних подручја“. Предузеће је у 2014. години, наставило послове на изради наведеног пројекта у износу од 12.074 хиљаде динара (Напомена 7.1).

Активиране су студије и пројекти из области водопривреде у 2014. години у укупном износу од 18.564 хиљаде динара (Напомена 7.1.1.).

У поступку ревизије утврђено је да се вредност од 131.061 хиљаду динара студија и пројеката у припреми односи на више различитих студија и пројеката из области водопривреде на којима није било промена у периоду дужем од две године. Структура наведених пројеката приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Г.П. заштита града Зајечара од вода Бели и Црни Тимок и Велики Тимок	15.998
Измене и допуне Главног пројекта Рашка – Нови Пазар - Царева Ћуприја	12.124
Техничка документација - Пројекти изведени за објекте у одбрамбене сврхе	11.293
Пројекат хитних радова на реконструкцији насипа на Сави С.4 – С.451-3	8.858
Студија одржавања, управљања и осматрања високих брана и акумулација	8.623
Консултантске услуге, експертизе, техничка решења, израда елабората за објекте и опрему	7.058
Остале студије и пројекти у припреми	67.107
Укупно	131.061

Вредност пројеката и студија из области водопривреде који су старији од две и више година, а нису завршени до дана вршења ревизије, чини 65,52% од укупне вредности исказаних студија и пројеката у припреми у пословним књигама Предузећа, чија је вредност 200.022 хиљада динара.

Према параграфу 21. МРС 38 - Нематеријална имовина, имовина се признаје ако и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи које су приписиве имовини приливати у ентитет. Чланом 151. Закона о водама („Сл гласник РС“, бр. 30/2010 и 93/2012) накнаде за воде су проглашене за јавни приход и на тај начин је уместо Предузећа, почев од 01.01.2011. године, прималац економских користи (приходи од накнада) у вези са водним објектима који су у пословним књигама Предузећа у смислу члана 23. Закона о водама, постала Република Србија и Аутономна покрајина.

Предузеће је и након промене законске регулативе и преноса прихода од накнада за воде на Републику Србију почев од 01.01.2011. године, наставило да води у својим пословним књигама постојеће и нове пројекте и студије из области водопривреде у припреми вредности од 200.022 хиљаде динара, од чега се 17.106 хиљада динара односи на студије и пројекте који су прибављени у 2014. години. С обзиром да Предузеће нема економске користи по основу признавања наведене имовине, није испуњен услов за признавање предвиђен параграфом 21. МРС 38 - Нематеријална имовина.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу код надлежних органа Оснивача - Републике Србије за доношење Одлуке у чијим пословним књигама и по којој вредности ће се вршити евидентирање пројеката и студија из области водопривреде на водним подручјима којима управља Предузеће, с обзиром да није испуњен услов за признавање ове имовине у пословним књигама Предузећа предвиђен параграфом 21. МРС 38 - Нематеријална имовина.

Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалне имовине у 2014. години у укупном износу од 16.354 хиљада динара (Напомена 7.2.).

7.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказана су у износу од 14.662.506 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Грађевински објекти	14.030.925	10.272.720
Опрема	30.093	25.814
Остале некретнине, постројења и опрема	611	611
Некретнине, постројења, опрема у припреми	599.232	6.215.281
Аванси за некретнине, постројења и опрему	1.645	1.645
Укупно	14.662.506	16.516.071

Предузеће је извршило попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2014. године.

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2014. године приказане су табелом:

-у хиљадама динара-

ОПИС	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ	ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	АВАНСИ ЗА НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	УКУПНО
Набавна вредност							
Стање 01. јануар 2014. године	15.008.083	134.288	844	6.215.281	19.018	1.645	21.379.159
Остала повећања	801.307						801.307
Нове набавке		12.958		121.160			134.118
Ревалоризација	525.900				19.499		545.399
Расходовање (отпис)		(10.289)					(10.289)
Остала смањења							
Рекласификовање на дугорочне пласмане				(2.966.152)	2.966.152		-
Активирање	2.771.057			(2.771.057)			-
Стање 31. јануар 2014. године	19.106.347	136.957	844	599.232	3.004.669	1.645	22.849.694
Исправка вредности							
Стање 01. јануар 2014. године	4.735.363	108.474	233	-	2	-	4.844.072
Амортизација	340.059	8.481					348.540
Расходовање (отпис)		(10.091)					(10.091)
Ревалоризација					20.261		20.261
Стање 31. јануар 2014. године	5.075.422	106.864	233		20.263		5.202.782
Садашња вредност							
31. децембра 2014. године	14.030.925	30.093	611	599.232	2.984.406	1.645	17.646.912
31. децембра 2013. године	10.272.720	25.814	611	6.215.281	19.016	1.645	16.535.087

7.2.1. Грађевинско земљиште

Предузеће није извршило раздвајање вредности земљишта од вредности грађевинских објеката у смислу параграфа 58. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, по коме се вредност грађевинских објеката који су изграђени на земљишту на којем власник објекта нема право својине умањује за вредност земљишта које је у власништву Републике Србије са правом коришћења ЈВП „Србијаводе“, Београд, а у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Није било могуће утврдити ефекте раздвајања вредности земљишта од вредности грађевинских објеката, нити је било могуће утврдити за који износ је грађевинско земљиште потцењено, а грађевински објекти прецењени по том основу.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да изврши раздвајање вредности земљишта у смислу параграфа 58. МРС 16-Некретнине, постројења и опрема од вредности грађевинских објеката који су изграђени на земљишту у власништву Републике Србије, а са правом коришћењу ЈВП „Србијаводе“ Београд и ефекте искаже у пословним књигама.

7.2.2. Грађевински објекти

Исказани су грађевински објекти са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 14.030.925 хиљада динара.

Грађевински објекти односе се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	2014. година
Водопривредни објекти	13.338.800
Пословни објекти	692.125
Укупно	14.030.925

7.2.2.1. Водопривредни објекти

Исказани су водопривредни објекти Предузећа на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 13.338.800 хиљада динара.

Предузеће евидентира водопривредне објекте по моделу набавне вредности у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У 2014. години Предузеће је, у складу са чланом 23. и 219. Закона о водама, преузело на управљање водне објекте у укупном износу од 801.307 хиљада динара од следећих правних лица:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
АД "Водопривреда", Пожаревац	180.693
ЈП за водоснабдевање "Брестовац", Бојник	139.575
ДВП "Смедерево", Смедерево	26.962
ДП "Сава", Шабац	454.077
Укупно	801.307

У поступку ревизије утврђено је и следеће:

- Предузећа ВХДП „Неготин“ из Неготина и АД „Водопривреда“ из Смедеревске Паланке су донела одлуке о искњижавању водних објеката, али достављене пописне листе немају књиговодствену вредност и из тог разлога објекти нису могли бити укњижени у пословне књиге ЈВП „Србијаводе“ Београд.
- Предузеће ВП "Ћуприја" из Ћуприје није донело одлуку о искњижавању водних објеката, због чега наведени објекти нису могли бити укњижени у пословне књиге ЈВП „Србијаводе“ Београд.
- ЈКП „Водовод“ из Ужица је донео одлуку о искњижавању бране „Врутци“ са акумулацијом, али није донета одлука Предузећа о преузимању овог објекта у пословне књиге ЈВП „Србијаводе“ Београд (ЈКП „Водовод“ Ужице је инвеститор бране и преузимање се може извршити тек по извршеном техничком пријему исте и добијеној употребној дозволи).

У циљу исказивања стварног стања имовине (водних објеката), Предузеће је преузимало пописне листе оних водопривредних предузећа која су донела одлуке о искњижавању водних објеката, а којима по Закону о водама управља ЈВП „Србијаводе“, Београд и евидентирало их у пословним књигама по садашњој вредности из пописних листа. Приликом уписа водопривредних објеката у Катастар водних објеката комплетира се техничка документација. Након завршетка поступка преузимања водних објеката, Предузеће ће извршити процену вредности водних објеката у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Поступак је у току.

Према параграфу 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема набавна вредност некретнине, постројења и опреме се признаје као средство ако и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са средством приливати у ентитет. Чланом 151. Закона о водама („Сл гласник РС“, бр. 30/2010 и 93/2012) накнаде за воде су проглашене за јавни приход и на тај начин је уместо Предузећа, почев од 01.01.2011. године, прималац економских користи (приходи од накнада) у вези са водним објектима из члана 23. Закона о водама, који су евидентирани у пословним књигама Предузећа, постала Република и Аутономна покрајина.

Предузеће је и након промене законске регулативе и преноса прихода од накнада за воде на Републику Србију почев од 01.01.2011. године, наставило да води у својим пословним књигама постојеће и нове водопривредне објекте укупне вредности од 13.338.800 хиљада динара од чега се 801.307 хиљада динара односи на преузете објекте по члану 219. Закона о водама у 2014. години. С обзиром да Предузеће нема економске користи по основу признатих средстава, није испуњен услов за признавање предвиђен параграфом 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

7.2.2.2. Пословни објекти

Пословни објекти Предузећа на дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 692.125 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Пословни простор у Булевару Уметности 2А, Нови Београд	392.449
Пословни простор на тргу Краља Александра Ујединитеља 2, Ниш	112.816
Пословни објекат у Улици Бродарска 3, Београд	69.584
Пословни простор у Улици Цара Душана 52, Ниш	30.936
Остали пословни објекти	86.340
Укупно	692.125

Предузеће је у 2014. години, извршило процену пословних објеката по фер вредности у складу са МРС 16-Некретнине, постројења и опрема и чланом 38. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Процена тржишне вредности пословних објеката извршена је од стране овлашћеног проценитеља „МБ Инжењеринг“ из Ваљева.

У поступку ревизије утврђене су неправилности:

- Приликом евидентирања процене вредности пословних објеката, Предузеће није поступило у складу са параграфом 35. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и извршило пропорционалну корекцију набавне вредности и исправке вредности, тако да садашња вредност буде једнака фер вредности нити елиминисало исправку вредности у целини уз истовремено свођење набавне вредности на фер вредност. Предузеће је евидентирало процену вредности пословних објеката корекцијом набавне вредности сводећи је на фер вредност без корекције исправке вредности објеката. На тај начин нова набавна вредност пословних објеката и исправка вредности су мање исказане у пословним књигама на дан 31.12.2014. године у износу од 217.244 хиљаде динара, што није у складу са чланом 21. став 2. у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству;
- Предузеће није извршило обрачун амортизације пословних објеката у 2014. години, што није у складу са параграфима 50-59 МРС 16-Некретнине, постројења и опрема, чланом 39. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и чланом 21. став 2. у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. С обзиром да је стопа амортизације за пословне објекте према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама 1,3%, утврђено је да су трошкови амортизације и исправка вредности пословних објеката за 2014. годину потцењени за 2.629 хиљаде динара, а добитак текућег периода и вредност пословних објеката прецењена у истом износу;
- Предузеће није утврдило одложене пореске обавезе које се признају на терет ревалоризационих резерви, применом процента од 15% на износ ревалоризационих резерви које су по основу конкретног средства евидентиране на рачуну 330 - Ревалоризационе резерве. С обзиром да су ревалоризационе резерве, са стањем на дан 31.12.2014. године, исказане у пословним књигама у износу од 525.900 хиљада динара, утврђено је да су одложене пореске обавезе, према параграфу 20 МРС 12 - Порез на добитак, требале да буду исказане (15% порез на добит) у износу од 78.885 хиљада динара (Напомена 7.16.).

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да процену вредности пословних објеката евидентира у пословним књигама у складу са МРС 16-Некретнине, постројења и опрема.

У 2014. години активирани су грађевински објекти у износу од 2.771.057 хиљада динара који се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Надградња и реконструкција заштитног система од великих вода реке Дунав и притока у зони Голубац	481.054
Заштита насеља Уб од великих вода реке Убаче - реконструкција регулисаног корита реке кроз насеље (км 9+600 до км 11+300) са обезбеђењем пропусне моћи корита на низводној и узводној деоници	413.563
Заштита деснообалног приобаља реке Сава "Мачва"-реконструкција	290.923
Изградња система за заштиту насеља од поплава у сливу реке Колубаре и реке Тамнаве (заштитно подручје "Ђерманов мост - мост Таково") - регулација реке Тамнаве од км 13+700 до км 19+364	257.578
Регулација реке Млаве (од км 5-470 до км 8+649) и притоке Грабовачки поток (од км 0+000 до км 0+741)	192.196
Изградња заштитног система реке Западна Морава и притока (Насеље заштите "Гуча") - регулација реке Бјелице кроз Гучу од км 1+043 до км 2+357 укључујући радове на заштити речног корита (капацитет протока воде) низводно од км 0+000 до км 1+043 и узводно од км 2+357 до км 3+489	176.591
Изградња заштитног система реке Јужна Морава и притока - регулација Габровачке реке од км 0+000 до км 1+660	107.188
Регулација Пусте реке од Кочанске петље до железничког моста (од км 1+310 до км 5+825,50) са санацијом регулисаног корита на низводној деоници од км 0+140 до км 1+310 и обезбеђењем пропусне моћи за велике воде на узводној деоници од км 5+825,50 до км 6+600	101.042
Остали активирани грађевински објекти	750.922
Укупно	2.771.057

У 2014. години обрачуната је амортизација грађевинских објеката у износу од 340.059 хиљада динара (Напомена 7.2.).

7.2.3. Постројења и опрема

Исказани су постројења и опрема са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 30.093 хиљаде динара.

У 2014. години Предузеће је набавило опрему у укупном износу од 12.958 хиљада динара од чега се највећи део односи на набавку 7 нових путничких возила у износу од 11.392 хиљаде динара од добављача „West beocar“ д.о.о. Београд и набавку

заштитне пливајуће завесе за деловање приликом хаваријских оштећења у износу од 1.191 хиљада динара од добављача „Ninasom“ д.о.о. Београд.

Предузеће је расходовало опрему и ситан инвентар чија је садашња вредност 198 хиљада динара.

У 2014. години обрачуната је амортизација грађевинских објеката у износу од 8.481 хиљада динара (Напомена 7.2.).

7.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 599.232 хиљаде динара.

Структура и стање некретнина, постројења и опреме у припреми приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Регулација Раванице - Ћуприја км 3,550 до км 5,180	81.487
Реконструкција регулисаног корита реке Лугомир	67.003
Регулација реке Ветернице	47.621
Регулација реке Ибра у центру Краљева, лева обала, 3 деоница - 1 фаза	42.876
Регулација канала Баре од ушћа у Ветерницу до Братимило км 0+000 до км 7+500	34.322
Наводњавање дела Неготинске низије, друга фаза (700ха)	32.179
Опрема у припреми	3.784
Остали водни објекти у припреми	289.960
Укупно	599.232

Предузеће је у току године извршило радове у укупном износу од 121.160 хиљада динара који се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Радови на изградњи црпне станице „Прека бара“	14.900
Радови на изградњи црпне станице „Широка бара“	13.984
Регулација реке Ибар у Краљеву, деоница 3 од км 3+380 до км 4+535	32.886
Наводњавање дела Неготинске низије, друга фаза (700ха)	32.179
Остали радови	27.211
Укупно	121.160

У 2014. години активирани су грађевински објекти у износу од 2.771.057 хиљада динара (Напомена 7.2.2.2.).

У поступку ревизије утврђено је да се вредност некретнина, постројења и опреме у припреми, од 371.287 хиљада динара, односи на више различитих инвестиција у току из области водопривреде, на којима није било промена у периоду дужем од две године. Структура наведених инвестиција у току приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Регулација реке Раванице - Ћуприја од км 3,550 до км 5,180	81.487
Реконструкција регулисаног корита реке Лугомир	67.003
Регулација реке Ветернице	47.621
Регулација реке Ресаве, Деспотовац	31.159
Регулација реке Нишаве узводно од Димитровграда до границе са Бугарском	30.934
Регулација реке Ждрањице од км 3+290.00 до км 5+352.00	30.042
Остале инвестиције у току	83.041
Укупно	371.287

Вредност грађевинских објеката у припреми из области водопривреде који су старији од две године, а нису завршени до дана вршења ревизије, чини 61,96% од укупне вредности исказаних грађевинских објеката у припреми у пословним књигама Предузећа, чија је вредност 599.232 хиљаде динара.

Према параграфу 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема набавна вредност некретнине, постројења и опреме се признаје као средство ако и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са средством приливати у ентитет. Чланом 151. Закона о водама („Сл гласник РС“, бр. 30/2010 и 93/2012) накнаде за воде су проглашене за јавни приход и на тај начин је уместо Предузећа, почев од 01.01.2011. године, прималац економских користи (приходи од накнада) у вези са водним објектима из члана 23. Закона о водама, који су евидентирани у пословним књигама Предузећа, постала Република и Аутономна покрајина.

Предузеће је и након промене законске регулативе и преноса прихода од накнада за воде на Републику Србију почев од 01.01.2011. године, наставило да води у својим пословним књигама постојеће и нове водопривредне објекте у припреми вредности од 595.447 хиљада динара од чега се 121.160 хиљада динара односи на инвестиције у 2014. години. С обзиром да Предузеће нема економске користи по основу признатих средстава, није испуњен услов за признавање предвиђен параграфом 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Као што је наведено у Напомени 6.3. према достављеном извештају Предузећа о извршеним хитним радовима на санацији водних објеката из Уредбе о утврђивању Државног програма обнове оштећених водних објеката, закључно са 27.07.2015. године, Предузеће је уговорило хитне радове на санацији водних објеката у вредности од 1.303.382 хиљаде динара са ПДВ-ом, од чега је фактурисано од стране извођача 1.257.309 хиљада динара са ПДВ-ом (96,47% уговорених радова), а плаћено од стране Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја 1.005.121 хиљаде динара (79,94% од укупно фактурисаних радова). Фактуре за хитне радове на санацији водних објеката нису евидентирани у Пословним књигама Предузећа.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да настави са активностима у вези преузимања водних објеката на управљање у смислу члана 23. и 219. Закона о водама, а након завршетка тог процеса покрене иницијативу код надлежних органа Оснивача - Републике Србије за доношење Одлуке у чијим пословним књигама и по којој вредности ће се вршити

евидентирање водних објеката на водним подручјима којима управља Предузеће, с обзиром да није испуњен услов за признавање ове имовине у пословним књигама Предузећа предвиђен параграфом 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

7.2.4.1. Рекласификација некретнина, постројења и опреме у припреми на остале дугорочне финансијске пласмане и информације добијене од представника руководства у вези са изградњом брана Селова, Ровни и Првонек

Предузеће је у 2014. години, извршило рекласификацију некретнина, постројења и опреме у припреми на остале дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 2.966.152 хиљаде динара, које се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Брана „Селова“, Куршумлија	1.094.829
Брана „Првонек“, Врање	556.324
Брана „Ровни“, Ваљево	1.314.999
Укупно (Напомена 7.4.)	2.966.152

Предузеће је извршило рекласификацију наведене имовине по препоруци овлашћеног ревизора по извршеној ревизији финансијских извештаја за 2013. годину.

Градња бране Селова је започела 1986. године, бране Првонек 1989. године, а бране Ровни 1992. године. Грађевинске дозволе су издате по Закону о изградњи из 1984. године, када су постојали друштвени договори и интересне заједнице и носиоци инвеститорских послова.

Инвеститорски послови за брану „Селова“ поверени су ДП „Селова“ Куршумлија, за брану „Ровни“ поверени су ЈП „Стубо-Ровни Колубара“ из Ваљева, а за брану „Првонек“ поверени су ЈП „Водовод“ из Врања.

У периоду од 2004. до 2007. године изградња брана је обухваћена Програмом пословања Предузећа, а финансирана по уговорима са надлежним Министарством, према којима је ЈВП „Србијаводе“ Београд вршило инвеститорске послове. Градњу су вршили извођачи по уговорима са Предузећем, а испостављене ситуације за извршене радове су евидентирани у пословним књигама Предузећа на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми. За уплаћена средства по уговорима са надлежним Министарством у периоду од 2004. до 2007. године, увећан је износ државног капитала Предузећа. По истеку уговора и анекса уговора у вези спровођења Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2007. годину, за део радова односно послова чија се реализација поверава ЈВП „Србијаводе“ у обиму и на начин како је утврђено у Програму пословања ЈВП „Србијаводе“ Београд за 2007. годину, градња брана више није у надлежности Предузећа. Према информацијама добијеним од руководства Предузећа, градња наведених брана је настављена преко локалних комуналних предузећа и то: брана „Селова“, Куршумлија преко ДП „Селова“ Куршумлија, брана „Првонек“, Врање преко ЈКП „Водовод“ Врање, а брана „Ровни“, Ваљево преко ЈП „Стубо-Ровни Колубара“ Ваљево.

У поступку ревизије на адресу ДП за водоснабдевање подручја Топлице и Ниша „Селова“ Куршумлија послат је захтев за независну потврду салда потраживања,

обавеза и учешћа у капиталу са стањем на дан 31.12.2014. године. Послати захтев је враћен јер прималац захтева није пронађен на званичној адреси регистрованој код Агенције за привредне регистре Републике Србије. Увидом у јавно доступне податке код Агенције за привредне регистре Републике Србије, као једини Оснивач - члан у ДП за водоснабдевање подручја Топлице и Ниша „Селова“ Куршумлија је уписана општина Куршумлија (100%).

У извештају Државне ревизорске институције о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Водовод“ Врање за 2013. годину, на позицији Капитала (Напомена 7.9. наведеног Извештаја), ни на позицијама обавеза није евидентиран, исказани у пословним књигама ЈВП „Србијаводе“ Београд дугорочни финансијски пласман у брану „Првонек“, Врање, у износу од 556.324 хиљада динара. На послати захтев за независну потврду салда потраживања, обавеза и учешћа у капиталу са стањем на дан 31.12.2014. године, Јавно Предузеће „Водовод“ Врање није одговорило. Увидом у јавно доступне податке код Агенције за привредне регистре Републике Србије, као једини Оснивач - члан у ЈП „Водовод“ Врање уписан је Град Врање (100%).

На послати захтев за независну потврду салда потраживања, обавеза и учешћа у капиталу са стањем на дан 31.12.2014. године, Јавно предузеће „Стубо-Ровни Колубара“ Ваљево је одговорило да у књигама предузећа нису евидентирани обавезе према ЈВП „Србијаводе“ Београд. Увидом у јавно доступне податке код Агенције за привредне регистре Републике Србије, као Оснивачи ЈП „Стубо-Ровни Колубара“ Ваљево су уписани: Град Ваљево (98%), Општина Уб (0,5%), Општина Лазаревац (0,5%), Општина Лајковац (0,5%) и Општина Мионица (0,5%).

Уговорима са надлежним Министарством о спровођењу Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за део радова односно послова чија се реализација поверава ЈВП „Србијаводе“ у обиму и на начин како је утврђено у Програмима пословања ЈВП „Србијаводе“ Београд за период 2004-2007. године, није предвиђено да наведена изградња представља финансијски пласман Предузећа нити су накнадно неким другим актом надлежног органа, радови односно послови на изградњи брана Првонек, Ровни и Селова који су реализовани преко Предузећа, проглашени за финансијски пласман ЈВП „Србијаводе“ у Предузећима која су носиоци изградње ДП „Селова“ Куршумлија, ЈП „Стубо-Ровни Колубара“ Ваљево и ЈП „Водовод“ Врање, а конфирмацијама и увидом у јавно доступне податке о капиталу ДП „Селова“ Куршумлија, ЈП „Стубо-Ровни Колубара“ Ваљево и ЈП „Водовод“ Врање код Агенције за привредне регистре Републике Србије, утврђено је да Предузеће није уписано као власник дела капитала наведених Предузећа, тако да нису испуњени услови за признавање дугорочних финансијских пласмана у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због тога, Предузеће је преценило остале дугорочне финансијске пласмане у износу од 2.966.152 хиљаде динара, а некретнине, постројења и опрему у припреми потценило у истом износу.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да средства уложена у изградњу брана „Селова“, „Првонек“, и „Ровни“, која су евидентирана на позицији осталих дугорочних финансијских пласмана прекњижи на позицију некретнине, постројења и опрема у припреми и покрене иницијативу код надлежних органа Оснивача - Републике Србије за доношење Одлуке о правном и књиговодственом статусу уложених средстава у складу са Законом о водама и Законом о јавној својини, ради успостављања потпуне књиговодствене евиденције о наведеним бранама и спровођења одговарајућих књижења у пословним књигама у складу са донетом Одлуком Оснивача (активирање брана, обезвређење, искњижење брана из пословних књига...).

7.2.5. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Исказани су аванси за некретнине, постројења и опрему са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 1.645 хиљада динара. Предузеће је дало аванс на име извођења радова на брани „Првонек“ у Врању јавном предузећу „Водовод“ из Врања 2004. године.

Предузеће није извршило процену умањења вредности датог аванса јавном предузећу „Водовод“ из Врања у износу од 1.645 хиљада динара, који потиче из 2004. године и за који постоји велика неизвесност у погледу враћања или извршења радова за које је аванс дат, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21. став 2. а у вези са чланом 2. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

У поступку ревизије је утврђено да исказани аванси за некретнине, постројења и опрему са стањем на дан 31.12.2014. године нису усаглашени.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање датих аванса за некретнине, постројења и опрему чија је вредност у пословним књигама на дан 31.12.2014. године 1.645 хиљада динара, предузме мере за враћање датог аванса и након тога изврши процену умањења вредности датог аванса у складу са параграфом 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и спроведе књижење у складу са правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

7.3. Шуме и шумско земљиште на водном подручју којим управља Предузеће

Годишњим програмом пословања ЈП „Србијаводе“ Београд за 2014. годину, на који је Влада Републике Србије дала сагласност, дана 11.04.2014. године, утврђене су планске цене за биолошке радове као и производе и услуге из области шумарства, а све у складу са важећим ценовником дрвних сортимената ЈП „Србијашуме“, Београд.

У прилогу 5.2. наведеног Програма, дефинисан је план сече стабала домаће тополе, врбе и јове у кориту река на водном подручју Саве, Дунава и Мораве у оквиру редовног одржавања водопривредних објеката.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће газдује шумама у државној својини на водном подручју река Саве, Дунава и Мораве при чему нема Основе газдовања шумама као оперативни плански документ за газдовање шумама. С обзиром да Основе газдовања шумама доноси корисник шума уз сагласност надлежног Министарства, Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 22. и 25. Закона о шумама.

Пошто има контролу над средством, остварује економске користи од средства и може поуздано одмерити вредност истог, у складу са параграфом 10. МРС 41 – Пољопривреда, Предузеће је у обавези да у пословним књигама призна, а у складу са параграфом 12. МРС 41 - Пољопривреда, одмери биолошка средства приликом почетног признавања као и на крају сваког извештајног периода по фер вредности умањеној за трошкове продаје, што није учинило и на тај начин није поступило у складу са МРС 41-Пољопривреда и чланом 21. став 2. у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да за шуме и шумско земљиште у државној својини на којима газдује сачини Основе за газдовање шумама у складу са члановима 22. и 25. Закона о шумама и да се на бази Основа за газдовање шумама обрати власнику шума са захтевом за доношење Одлуке о врсти и начину улагања и евидентирања шума у државној својини и изврши евидентирање у пословним књигама у складу са донетом одлуком и МРС 41 – Пољопривреда.

У 2014. години, Предузеће није евидентирало приходе од сече стабала на водном подручју река Саве, Дунава и Мораве у складу са Годишњим програмом пословања.

7.4. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 3.002.779 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Учешћа у капиталу	18.373	18.373
Остали дугорочни финансијски пласмани	2.984.406	19.016
Укупно	3.002.779	37.389

Исказана учешћа у капиталу у износу од 18.373 хиљада динара у целости се односе на учешћа у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположивих за продају и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
„Панонска банка“ ад у стечају, Нови Сад	6.667
„Универзал банка“ ад у стечају, Београд	6.072
„Робно транспортни центар“ ад, Шабац	5.506
„Беобанка“ ад у стечају, Београд	444
„Агроосигурање“ ад за осигурање, Београд	128
Укупно	18.817
„Беобанка“ ад у стечају, Београд	(444)
Укупно	18.373

Предузеће на крају извештајног периода није извршило умањење вредности учешћа у капиталу осталих правних лица у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, иако су постојали објективни докази о постајању умањења вредности за следећа учешћа:

-у хиљадама динара-

Назив	Основ за умањење вредности	2014. година
„Панонска банка“ ад у стечају, Нови Сад	Решење о искључењу акција издаваоца са Open Market број 01/1 бр. 2644/06, Интеза банка ад Београд, ISIN CSDBBGE94870, од 17.11.2006. године. Издавалац се у међувремену организовао као затворено акционарско друштво и извршио упис промене облика организовања код Агенције за привредне регистре. У поступку ревизије утврђено је да ИОС са стањем на дан 31.12.2014. године не садржи ни један износ који се тиче права и обавеза по основу хартија од вредности нити било ког другог финансијског инструмента ЈВП „Србијаводе“, Београд	6.667
„Универзал банка“ ад у стечају, Београд	Решење о искључењу акција издаваоца са Open Market број 01/1 бр. 961/14, Универзал банка ад Београд, ISIN RSUBBAE14618, од 14.02.2014. године. Примљена конфирмација са стањем на дан 31.12.2014. године не садржи ни један износ који се тиче права и обавеза по основу хартија од вредности нити било ког другог финансијског инструмента ЈВП „Србијаводе“, Београд	6.072
„Агроосигурање“ ад за осигурање, Београд	Ликвидирано 15.11.2006. године	128
Укупно		12.867

На основу обавештења „Панонске банке“ ад, Нови Сад о броју и вредности акција банке које се налазе у власништву ЈВП Србијаводе Београд, налогом за књижење од 26.01.2006. године је евидентирано повећање Учешћа у капиталу осталих правних лица- „Панонска банка“ ад, Нови Сад и повећање Државног капитала у износу од 6.667 хиљада динара. Након извештаја ревизора о налазима чињеничног стања од 29.

августа 2013. године, са рачуна Државни капитал наведена вредност од 6.667 хиљада динара је пренета на рачун одложених прихода (Напомене 7.14.1. и 7.23.).

Параграфом 58 МРС 39-Финансијски инструменти признавање и одмеравање је одређено да се на крају извештајног периода процењује да ли постоји неки објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства и ако такав доказ постоји (докази су наведени у претходној табели) губитак по основу обезвређења се признаје кроз биланс успеха. Предузеће није у складу са параграфом 58 МРС 39-Финансијски инструменти признавање и одмеравање извршило умањење вредности учешћа у капиталу осталих правних лица и на тај начин је потценило расходе по основу обезвређења учешћа у капиталу осталих правних лица у износу од 12.867 хиљада динара, а преценило учешћа у капиталу осталих правних лица у истом износу и преценило одложене приходе у износу од 6.667 хиљада динара, а потценило приходе од премија, субвенција, дотација и регреса у истом износу, што није у складу са чланом 21. став 2. у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да вредност учешћа у капиталу осталих правних лица, на крају извештајног периода, одмери у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти – признавање и одмеравање и ефекте евидентира у пословним књигама.

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Дугорочни стамбени зајмови - са каматом	15.980	16.431
Дугорочни стамбени зајмови - без камате	2.274	2.585
Улагања у бране (Напомена 7.2.4.1.)	2.966.152	-
Укупно	2.984.406	19.016

Исказани су стамбени зајмови – са каматом - са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 15.980 хиљада динара који се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Дугорочни стамбени зајмови по Закону о становању Републике Србије ("Службени гласник РС", број 50/92)	783
Дугорочни стамбени зајмови по Правилнику о изменама и допунама Правилника о решавању стамбених потреба запослених и Уредби о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини ("Службени гласник РС", 41/2002,76/2002,125/2003 и 88/2004)	15.197
Укупно	15.980

Исказани износ од 15.197 хиљада динара се односи на дугорочна потраживања Предузећа по основу датих зајмова запосленима за решавање стамбених потреба у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о решавању стамбених потреба запослених, број 2638 од 03.10.2006. године.

Предузеће је у периоду 2006.-2007. године закључило 7 уговора о стамбеном зајму по следећим условима:

- уплата 10% личних средстава од висине одобрених средстава на име обавезног учешћа
- рок отплате за куповину стана не може бити дужи од 25 година
- рок отплате за доградњу и адаптацију не може бити дужи од 15 година
- годишња каматна стопа износи 0,5%
- обавезе по основу стамбених услова везане су за курс ЕУР
- уколико се званични курс ЕУР промени више од 5% у односу на ЕУР на дан закључења уговора, Предузеће има право на ревалоризацију
- отплата месечних рата (ануитета) зајма се врши одбијањем од месечне зараде корисника зајма
- по закључењу уговора Предузеће уписује хипотеку на стану за износ одобреног зајма.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило хипотеку на 2 стана у складу са закљученим уговорима о стамбеном зајму у вези са решавањем стамбених потреба запослених.

Наведени зајмови се уредно враћају.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да успостави хипотеку на два стана у складу са закљученим уговорима о стамбеном зајму у вези са решавањем стамбених потреба запослених.

Исказани су стамбени зајмови - без камате - са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 2.274 хиљаде динара који се у целости односе на одобрен стамбени зајам за куповину непокретности запосленом раднику Предузећа по Уредби о решавању стамбених потреба запослених („Службени гласник РС“, број 41/02, 76/02, 125/03, 88/04, 68/06 и 10/07). Стамбени зајам се уредно измирује.

7.5. Дугорочна потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Спорна и сумњива потраживања	278.820	-
Укупно	278.820	-

Наведена потраживања се састоје из:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Потраживања од Универзал банке ад, Београд у стечају	94.824	-
Потраживања за накнаде за воде	177.217	-
Потраживања по деобном билансу	6.779	-
Укупно	278.820	-

Извршни одбор Народне банке Србије дана 31.01.2014. године, донео је Одлуку о одузимању дозволе за рад Универзал банци ад, Београд. Решењем Привредног суда у Београду број 11 Ст 19/2014 од 03.02.2014. године, отворен је стечајни поступак над

Универзал Банком ад, Београд. Решењем Београдске берзе ад, Београд од 14.02.2014. године, акције банке су искључене са тржишта берзе.

Агенција за осигурање депозита је дана 25.02.2014. године, преко банке Поштанска штедионица ад, Београд, у складу са Законом о осигурању депозита, исплатила Предузећу на име осигураног депозита износ од 5.796 хиљада динара. Преостали износ потраживања од 94.824 хиљада динара се односи на орочена средства по уговорима:

Број уговора	Датум уговора	Каматна стопа	Износ у дин.	Период орочења
01-432-0305655.4	18.03.2013.	13,05%	50.000.000	365 дана
01-432-0305647.3	28.02.2013.	13%	50.000.000	180 дана
Анекс 01-432-0305647.3	28.08.2013.	11%		180 дана

С обзиром да су потраживања по основу уговора о ороченом депозиту са Универзал банком, Београд старија од једне године, и да постоји велика неизвесност у погледу наплате (одузета лиценца за рад, отворен стечај, акције банке искључене са берзе) Предузеће је било у обавези према параграфима 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање да изврши процену наплативости (умањења вредности) орочених новчаних средстава од 94.824 хиљаде динара на дан биланса као и да евидентира ефекте наведене процене у пословним књигама. Предузеће није извршило процену умањења вредности орочених новчаних средстава код Универзал банке ад, Београд у стечају у износу од 94.824 хиљаде динара, код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана и за која постоји велика неизвесност у погледу наплате, што није у складу са параграфима 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21. став 2. а у вези са чланом 2. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да у складу са параграфом 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, изврши процену умањења вредности орочених новчаних средстава код Универзал банке ад, Београд у стечају и да евидентира ефекте у пословним књигама.

За пласирање слободних новчаних средстава у виду орочавања код пословних банака, оснивачким актом, као ни статутом Предузећа није предвиђено овлашћење Управног (Надзорног) одбора за сагласност директору за закључење уговора о орочавању. Није предвиђена ни надлежност одређеног органа Оснивача за сагласност на уговоре о давању зајма, нити је донет интерни акт којим се дефинише критеријуми за избор најповољније понуде.

У поступку избора банке са којом ће се закључити уговор о орочавању средстава захтеване су понуде од више пословних банака. Универзал банка ад, Београд је понудила најповољнију каматну стопу за орочавање и са њом је закључен уговор.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће прописати правила о управљању слободним новчаним средствима као и критеријуме и процедуре за избор

пословних банака приликом орочавања новчаних средстава у складу са прописима у Републици Србији.

Потраживања за накнаде за воде се односе на потраживања по основу накнада које су по старом Закону о водама („Сл. гласник РС“, бр. 46/91, 53/93, 67/93, 48/94, 54/96 и 101/2005) биле приход Предузећа закључно са 31.12.2010. године и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив накнаде	2014. година
Накнада за одводњавање	123.368
Накнада за коришћење водног добра	50.988
Накнада за коришћење водних објеката и система	2.861
Укупно	177.217

Наведена потраживања у највећем делу су старија од 3 године. Према достављеним подацима Предузећа, старосна структура потраживања за накнаде за воде је представљена следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Период	до 1 године	1-2 године	2-3 године	преко 3 год.	укупно
Износ	47	2.151	596	174.423	177.217

Потраживања по основу накнада из ранијих година (закључно са задужењем за 2010. годину) обрачуната су преко пасивних временских разграничења (групе 495) и призната су као приход Предузећа у тренутку наплате.

Потраживања за накнаде за воде у износу од 177.217 хиљада динара, у највећем делу се односе на следеће дужнике:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Накнада за одводњавање	
ПКБ Корпорација у реструктурирању, Београд	64.658
Драган Марковић ад у реструктурирању, Обреновац	10.956
ДП Прва српска фабрика шећера у стечају, Београд	6.422
ПКБ Воћарске плантаже у стечају доо, Болеч	5.887
ДП ПК Годомин у стечају, Смедерево	2.778
ДП Пољопривреда у стечају, Лесковац	1.960
Доброчево пољопривредно добро у стечају доо, Ћуприја	1.694
ДП Фабрика шећера у стечају, Пожаревац	1.369
ХК ПИК Алексинац, Алексинац	1.318
Холдинг Каблови ад, Јагодина	1.301
Остали	25.025
Укупно накнада за одводњавање	123.368
Накнада за коришћење водног добра	
ПИМ Иван Милутиновић ад, Београд	12.569
Комграп градња доо, Београд	7.398
ДП ГП Рад-у стечају, Београд	7.754
ГРО РАД фабрика станова и бетона, Београд	4.058
МБ Консалтинг доо, Београд	4.018

Назив	2014. година
Хидротехника Београдградња ад, Београд	4.748
ТИ ДУЗ у стечају доо, Умка	3.428
Мостоградња ад, Београд	2.503
Остали	4.512
Укупно накнада за коришћење водног добра	50.988
Накнада за коришћење водних објеката и система	
ХК Јанко Лисјак ад, Београд	1.054
ДП Шапчанка, Шабац	349
БИП ад, Београд	316
Остали	1.142
Укупно накнада за коришћење водних објеката и система	2.861

Према подацима добијеним од Предузећа, од укупног износа потраживања по основу накнада за воде (177.217 хиљада динара), износ од 148.858 хиљада динара се односи на потраживања од лица која се налазе у поступку реструктурирања или стечаја, а за потраживања у износу од 2.694 хиљада динара је покренут поступак извршења пред надлежним судом. За преостала потраживања по основу накнада за воде у износу од 25.665 хиљада динара Предузеће није предузело мере у погледу наплате.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да предузме активности и мере у циљу наплате потраживања по основу накнада за воде.

Потраживање по деобном билансу у износу од 6.779 хиљада динара се односи на потраживање од ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад настало у 2003. години, приликом издвајања ВПЦ „Дунав“ из Предузећа и припајања ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад. По наведеном основу у истом износу је евидентиран и одложени приход.

У независној потврди салда на дан 31.12.2014. године ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, нису исказале обавезе према Предузећу по деобном билансу из 2003. године.

7.6. Залихе

У оквиру залиха исказане су следеће позиције:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2014. година	2013. година
Алат и инвентар	966	997
Исправка вредности материјала	(921)	(919)
Дати аванси за залихе и услуге	6.084	9.100
Укупно	6.129	9.178

Дати аванси за залихе и услуге су исказани у износу од 6.084 хиљада динара и односе се највећим делом на аванс у износу од 4.798 хиљада динара по авансној ситуацији бр. 2, плаћеној 15.12.2014. године ВДП "Сава", Шабац по уговору бр. 3877-97/8-2012 од 05.12.2012. године и допунском решењу бр. 401-00-3528/2012-14 од 28.07.2014. године, а који се односи на изградњу црпне станице „Широка Бара“. У оквиру датих аванса садржан је и износ од 764 хиљада динара који се односи на више уплата

извршених у октобру и новембру 2014. године ЈП „Службени гласник“, Београд на име аванса за објављивање огласа.

7.7. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Потраживања од купаца у земљи	1.515	1.515
Укупно	1.515	1.515

Потраживања од купаца у земљи односе се на следеће комитенте:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
ЈП Србијашуме, Београд	1.291
Год Продукт доо, Београд	224
Укупно	1.515

Постоји велика неизвесност у погледу наплате наведених потраживања јер од рока доспећа је протекло више од две године. У складу са чланом 54. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће је било у обавези да краткорочна потраживања која нису наплаћена у року доспелости, појединачно исправи на терет расхода, што Предузеће није учинило што није у складу са параграфом 10. МРС 8-Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и чланом 21. став 2. а у вези чланом 2. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству и на тај начин је краткорочна потраживања од купаца у земљи и добитак текуће године преценило за 1.515 хиљада динара, а расходе по основу обезвређења потраживања је потценило за исти износ. Потраживање од ЈП Србијашуме, Београд је обезбеђено меницама.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 1.515 хиљада динара у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да предузме мере за наплату доспелих потраживања од купаца.

7.8. Потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Потраживања за учешће у заједничком финансирању радова у водопривреди	55.830	58.357
Остала потраживања из специфичних послова	1.115	1.115
Укупно	56.945	59.472

Потраживања за учешће у заједничком финансирању радова у водопривреди односе се на потраживања по основу споразума или уговора о заједничком финансирању радова са локалним самоуправама и привредним субјектима и приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
ПКБ Корпорација, Београд	40.995
ЈП за изградњу града Крагујевца	8.811
Град Крагујевац	5.524
Општина Петровац на Млави – одељење за урбанизам	500
Укупно	55.830

Наведена потраживања за учешће у заједничком финансирању радова у водопривреди су обухваћена преко конта одложених прихода (група 495).

Остала потраживања из специфичних послова у износу од 1.115 хиљада динара се односе на потраживање од ВП „Ћуприја“ из Ћуприје. То су радови које надлежно Министарство није признало Предузећу, а које је Предузеће исплатило извођачу радова ВП „Ћуприја“ из Ћуприје.

Независном потврдом салда, ПКБ Корпорација, Београд, ЈП за изградњу града Крагујевца и Град Крагујевац су потврдили обавезе према Предузећу у исказаном износу. ВП „Ћуприја“ из Ћуприје у послатој конфирмацији није исказало постојање обавеза према Предузећу.

Постоји велика неизвесност у погледу наплате потраживања од ВП „Ћуприја“ из Ћуприје јер је од рока доспећа протекло више од две године. У складу са чланом 54. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће је било у обавези да краткорочна потраживања која нису наплаћена у року доспелости, појединачно исправи на терет расхода, што Предузеће није учинило што није у складу са параграфом 10. МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и чланом 21. став 2. а у вези чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству и на тај начин је потраживања из специфичних послова и добитак текуће године преценило за 1.115 хиљада динара, а расходе по основу обезвређења потраживања је потценило за исти износ.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности потраживања из специфичних послова у износу од 1.115 хиљада динара, да предузме мере за наплату потраживања по основу учешћа у заједничком финансирању радова у водопривреди и осталих потраживања из специфичних послова и да изврши евидентирање у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

7.9. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Потраживања за камату и дивиденде	797	643
Потраживања од запослених	152	338
Потраживања од државних органа и организација	36.986	99.059
Потраживања за више плаћен порез на добитак	938	9.121
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.320	5.983
Остала краткорочна потраживања	169.521	407.833
Укупно	209.714	522.977

Потраживања од запослених у износу од 152 хиљада динара се односе на прекорачене лимите ограничених трошкова коришћења службених мобилних телефона од стране запослених.

Потраживања од државних органа и организација у износу од 36.986 хиљада динара се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Потраживање од Министарства пољопривреде и заштите животне средине	16.228
Потраживање од Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја	20.552
ЈП Дирекција за изградњу општине Велико Градиште	206
Укупно	36.986

Потраживање од Министарства пољопривреде и заштите животне средине се односи на потраживање за радове на вишенаменским бранама и акумулацијама, који су према добијеним информацијама од представника Предузећа, изведени у 2008. години, а које Министарство није признало.

Министарство пољопривреде и заштите животне средине у послатој конфирмацији није исказало постојање обавеза према Предузећу на дан 31.12.2014. године.

Потраживање од Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја наплаћено је у целости дана 06.01.2015. године, из средстава УНОПС-а.

Постоји велика неизвесност у погледу наплате потраживања од Министарства пољопривреде и заштите животне средине и од ЈП Дирекција за изградњу општине Велико Градиште јер је од рока доспећа протекло више од три године. У складу са чланом 54. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће је било у обавези да краткорочна потраживања која нису наплаћена у року доспелости, појединачно исправи на терет расхода, што Предузеће није учинило, а што није у складу са параграфом 10. МРС 8-Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и чланом 21. став 2. а у вези чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству и на тај начин је потраживања од државних органа и организација и добитак текуће године преценило за 16.434 хиљаде динара, а расходе по основу обезвређења потраживања је потценило за исти износ.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности потраживања од државних органа и организација у износу од 16.434 хиљаде динара у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да предузме мере за наплату наведених потраживања.

Предузеће је исказало потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 938 хиљада динара који представља преостали износ по основу више плаћених аконтација пореза на добит у 2008. години.

Предузеће је на име потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказало укупан износ од 1.320 хиљада динара, од чега се износ од 468 хиљада динара односи

на боловање преко 30 дана, а износ од 852 хиљаде динара се односи на породилско боловање за новембар и децембар 2014. године.

Остала краткорочна потраживања се односе на Потраживања за накнаде за воде које су по старом Закону о водама („Сл. гласник РС“, бр. 46/91, 53/93, 67/93, 48/94, 54/96 и 101/2005) биле приход Предузећа закључно са 31.12.2010. године и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив накнаде	2014. година
Накнада за одводњавање	110.146
Накнада за коришћење водног добра	40.611
Накнада за коришћење водних објеката и система	18.619
Потраживање за услуге издавања водопривредних мишљења	40
Потраживање по основу рефундације трошкова	105
Укупно	169.521

Према достављеним подацима Предузећа, потраживања за накнаде у износу од 143.123 хиљада динара су старија од три године, а преостали износ од 26.253 хиљада динара се односи на потраживања код којих је од рока доспећа прошло више од две, а мање од три године.

Потраживања по основу накнада из ранијих година (закључно са задужењем за 2010. годину) обрачуната су преко пасивних временских разграничења (групе 495) и призната су као приход Предузећа у тренутку наплате.

Потраживања за накнаде за воде у износу од 169.376 хиљада динара, у највећем делу се односе на следеће дужнике:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Накнада за одводњавање	
Општина Смедеревска Паланка	19.437
ЈД Путеви-СО Зајечар	15.368
Општина Свилајнац	6.056
Град Јагодина	5.509
ДП ПИК Земун	3.862
Град Крагујевац	3.149
Град Лесковац	2.801
Драган Марковић ад, Обреновац	2.742
Општина Деспотовац	2.398
Општина Баточина	2.242
Општина Кнић	2.098
Општина Топола	2.042
Град Ниш	1.835
ЈП Љубичево, Пожаревац	1.737
ДП прва српска фабрика шећера Димитрије Туцовић 1898-у стечају, Београд	1.611
Србијашуме-ЈП за газдовање шумама, Београд	1.352
ПКБ Корпорација у реструктурирању, Београд	1.273
ПКБ воћарске плантаже-у реструктурирању доо, Београд	1.157

Назив	2014. година
Општина Прокупље	1.072
Остали	32.405
Укупно накнада за одводњавање	110.146
Накнада за коришћење водног добра	
ПИМ Иван Милутиновић ад, Београд	19.433
ГП Мостоградња ад, Београд	3.337
Комграп градња доо, Београд	2.825
ГП Партизански пут у реструктурирању доо, Београд	2.068
Дунав група агрегати ад, Нови Сад	2.001
Интер експорт у стечају доо, Београд	1.515
Остали	9.432
Укупно накнада за коришћење водног добра	40.611
Накнада за коришћење водних објеката и система	
ЈКП Бадњево, Неготин	10.145
ПКБ Корпорација, Београд	5.732
Унитекс ад, Смедерево	1.100
Остали	1.642
Укупно накнада за коришћење водних објеката и система	18.619

Према подацима добијеним од Предузећа, од укупног износа потраживања по основу накнада за воде (169.376 хиљада динара), износ од 63.287 хиљада динара се односи на потраживања од лица која се налазе у поступку реструктурирања или стечаја, за потраживања у износу од 33.436 хиљада динара је закључен споразум о продужењу рока плаћања, а за потраживања у износу од 16.105 хиљада динара је покренут поступак извршења пред надлежним судом. За преостала потраживања по основу накнада за воде у износу од 56.548 хиљада динара Предузеће није предузело мере у погледу наплате.

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да предузме активности и мере у циљу наплате потраживања по основу накнада за воде.

7.10. Екстерне потврде потраживања - конфирмације

У поступку независне потврде салда путем конфирмација утврђена је неусаглашеност књиговодственог стања дугорочних потраживања за накнаде, других потраживања по основу накнада за воде, потраживања од државних органа и исказаног стања по конфирмацијама за износ од 111.384 хиљаде динара на дан 31.12.2014. године, а највећим делом односи се на следеће комитенте:

-у хиљадама динара-

Назив купца	Књиговодствено стање	Стање по конфирмацији	Разлика
Општина Смедеревска Паланка	19.437	-	19.437
Министарство пољопривреде и заштите животне средине, Београд	16.228	-	16.228
Град Крагујевац	3.149	17.443	14.294
Општина Свилајнац	6.056	13.475	7.419

ПИМ Иван Милутиновић ад, Београд	32.244	39.708	7.464
ДП ГП Рад у стечају, Београд	7.754	-	7.754
ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	6.779	-	6.779
ЈКП Бадњево, Неготин	10.145	15.951	5.806
Град Јагодина	5.509	-	5.509
СО Зајечар – ЈД Путеви	15.368	20.274	4.906
Општина Топола	2.042	-	2.042
Град Ниш	1.835	-	1.835
ЈП Љубичево, Пожаревац	1.737	-	1.737
ГП Мостоградња ад, Београд	6.495	5.184	1.311
ЈАТ Airways, Београд	1.281	-	1.281
Остали			7.582
		Укупно:	111.384

У поступку ревизије није било могуће утврдити разлог неусаглашености салда потраживања у износу од 111.384 хиљаде динара и евентуални утицај наведене неусаглашености на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да утврди разлоге неусаглашености салда потраживања и да предузме мере за усаглашење, а евентуалне ефекте евидентира у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

7.11. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани приказани су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	14	14
Остали краткорочни финансијски пласмани	102.060	201.761
Укупно	102.074	201.775

Остали краткорочни финансијски пласмани исказани су на дан 31.12.2014. године у износу од 102.060 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Стамбени зајмови запосленима-доспеће до једне године (Напомена 7.4.)	2.060	1.761
Краткорочно орочена динарска средства - „Поштанска штедионица“ а.д. Београд	100.000	100.000
Краткорочно орочена динарска средства - „Универзал банка“ а.д. Београд у стечају	-	100.000
Укупно	102.060	201.761

Предузеће је код Банка поштанска штедионица ад, Београд орочило динарска средства у износу од 100.000 хиљада динара, по уговору о ороченом ненаменском динарском депозиту од 26.08.2013. године. Наведени уговор је анексиран два пута. По

анексу уговора број 2 од 21.08.2014. године продужен је рок орочавања за 180 дана и уговорена је каматна стопа од 7% на годишњем нивоу.

7.12. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 319.498 хиљада динара и у целини се односе на динарска средства на рачуну код Управе за Трезор РС и рачунима код пословних банака, девизна средства код пословних банака и благајну поштанских марака:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Динарска средства на рачуну код Управе за трезор РС	118.509	49.285
Динарска средства на рачунима код пословних банака	195.842	141.453
Девизна средства на рачунима код пословних банака	5.145	4.521
Благајна – поштанске марке	2	6
Укупно	319.498	195.265

Независном потврдом салда путем конфирмација на дан 31.12.2014. године, потврђена су књиговодствена стања новчаних средстава.

У наредној табели приказан је преглед оствареног промета на рачунима Предузећа код пословних банака и Управе за трезор РС у 2014. години:

-у хиљадама динара-

Назив	Дуговни промет	Потражни промет
Новчана средства на подрачуну код Управе за трезор РС	1.879.755	1.810.530
Новчана средства код пословних банака	493.978	439.590
Укупно	2.373.733	2.250.120

У складу са чланом 8. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014) и чланом 2. и 4. Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор, Предузеће је уврштено на списак корисника јавних средстава који је објављен код Управе за трезор, при Министарству финансија Републике Србије, под типом корисника јавних средстава 7 – Остали корисници јавних средстава. Остали корисници јавних средстава, према Правилнику су: јавна предузећа основана од стране Републике Србије, односно локалне власти и правна лица основана од стране тих предузећа, која се примарно баве комерцијалним активностима, као и правна лица над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или 50% гласова у органу управљања. Као што је наведено у пасусу „Скретање пажње“ у 2014. години, највећи део пословних прихода (94%) је остварен по основу извршених радова и пружених услуга за Министарство пољопривреде и заштите животне средине и Канцеларију за помоћ и обнову поплавлених подручја (2,36%), а мањи део је остварен по основу извршених радова и пружених услуга другим лицима (3,64%). Из наведеног следи да Предузеће није испуњавало захтеване услове за класификовање у тип корисника јавних средстава 7, јер се примарно не бави комерцијалним активностима.

Код Управе за трезор Републике Србије, Предузеће има отворен подрачун број 840-78723-57 по члану 12. и 13. Правилника, при чему у поступку ревизије није презентован акт надлежног органа којим је предвиђено да се средства воде на посебном подрачуну, како је прописано чланом 14. став 3. тачка 3. Правилника.

Преко подрачуна отвореног код Управе за трезор се одвија највећи део финансијских трансакција Предузећа:

а) наплате

- по уговорима и анексима уговора са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде (Министарство пољопривреде и заштите животне средине) – Републичка дирекција за воде;

- по уговору и анексима уговора са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за пољопривредно земљиште;

- по привременим ситуацијама испостављеним Канцеларији за помоћ и обнову поплавлених подручја Републике Србије;

- по уговору са Министарством пољопривреде и заштите животне средине - Републичка дирекција за воде у вези коришћења средстава субвенција.

б) исплате

- исплате обавеза према извођачима радова;

- пренос средстава на рачуне Предузећа код пословних банака;

- трошење средстава субвенције по уговору са Министарством пољопривреде и заштите животне средине (зараде и накнаде зарада, добављачи за производне и непроизводне услуге, материјал, енергенте, опрему).

Како у поступку ревизије Предузећа, није презентован акт надлежног органа којим је предвиђено да се средства воде на посебном подрачуну, нити акт којим је одређена намена за коју је отворен подрачун, није било могуће потврдити разлог пословања преко подрачуна код Управе за трезор, имајући у виду да се највећи део трансакција преко овог рачуна обавља са Оснивачем, Републиком Србијом-Министарством пољопривреде и заштите животне средине-Републичка дирекција за воде и Управа за пољопривредно земљиште и са Канцеларијом за помоћ и обнову поплавлених подручја, за које по Уговорима или Уредби, Предузеће врши услуге и радове. Са Министарством пољопривреде и заштите животне средине (некадашње Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде) Предузеће је закључило Уговоре и анексе уговора у вези са извођењем радова, којима су уговорене обавезе Предузећа и обавезе Наручиоца у погледу извршења уговора, плаћања и решавања евентуалних спорова. Са Канцеларијом за помоћ и обнову поплавлених подручја, међусобни односи су регулисани Законом о отклањању последица поплава у Републици Србији и Уредбом и изменама и допунама Уредбе о утврђивању државног програма обнове оштећених водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и водних објеката за одводњавање. Закљученим Уговорима и Уредбом су одређене међусобне обавезе између Наручиоца и Предузећа у вези са реализацијом уговорених или Уредбом додељених послова и као такви не могу представљати акте који обавезују Предузеће да своје пословање врши преко подрачуна отвореног код Управе за трезор, већ представљају облигационе односе између страна, у којима су Министарство пољопривреде и заштите животне средине и Канцеларија за помоћ и обнову поплавлених подручја Налогодавци, а Предузеће извршилац посла.

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да од Оснивача преко Надлежног Министарства прибави акт којим је одређено да се пренета средства воде на посебном подрачуну и акт којим се одређује намена отвореног подрачуна и на основу кога би био могућ наставак пословања преко овог рачуна.

7.13. Активна временска разграничења

Назив	2014.година	2013.година
Разграничени трошкови осигурања	501	535
Остала активна временска разграничења	1.969	2.753
Укупно	2.470	3.288

Разграничени трошкови по основу осигурања износе 501 хиљаду динара и односе се на услуге осигурања, по уговору са Компанијом Дунав Осигурање а.д.о. Београд, за које ће трошкови бити признати у будућим обрачунским периодима.

Остала активна временска разграничења износе 1.969 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година
Остала активна временска разграничења	1.919
Остало	50
Укупно	1.969

Остала активна временска разграничења у износу од 1.919 хиљада динара се у целости односе на накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта (обалоутврде) за 2010. годину у општини Деспотовац, по решењу Пореске управе – филијала Деспотовац. У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће уложило жалбу на наведено решење. У току је судски спор пред Управним судом у Београду.

7.14. Капитал

Капитал Предузећа чини:

-у хиљадама динара-

Капитал	2014. година	2013. година
Основни капитал - државни капитал	1.053.081	1.053.081
Остали основни капитал	45.737	45.737
Резерве	3.362.218	3.362.201
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	525.900	-
Нераспоређени добитак	331.732	322.147
Губитак	(96.010)	(96.010)
Укупно	5.222.658	4.687.156

7.14.1. Основни капитал - Државни капитал

У пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2014. године, исказан је државни капитал у износу од 1.053.081 хиљаде динара.

Чланом 22. Статута Јавног водопривредног предузећа "Србијаводе" Београд, број 379/1 од 27.02.2014. године, дефинисан је основни капитал Предузећа у укупном износу од 1.053.081 хиљаде динара. Основни капитал представља удео Републике Србије као јединог члана са 100% учешћа у основном капиталу Предузећа. Наведени износ основног капитала, са стањем на дан 31.12.2012. године, утврђен је на основу Извештаја ревизора о налазима чињеничног стања од 29. августа 2013. године. Влада Републике Србије, као оснивач Предузећа, донела је Решење о давању сагласности на наведени Статут ЈВП "Србијаводе" Београд 05 Број: 110-2960/2014, дана 11.04.2014. године.

Основни капитал Предузећа регистрован је код Агенције за привредне регистре, решењем број БД 11690/2014 од 13.02.2014. године и чини га уписан и унети неновчани капитал у укупном износу од 1.053.081 хиљаде динара.

Структура државног капитала, са стањем на дан 31.12.2014. године, према Извештају ревизора о налазима чињеничног стања од 29. августа 2013. године је приказана табелом:

-у хиљадама динара-

Година	Повећање капитала из добити ранијих година по основу Одлука о повећању	Финансирање Министарства	УКУПНО
2006	28.622		28.622
2008	30.594		30.594
2009	5.876	234.290	240.166
2010	4.749	300.832	305.581
2011	8.811	271.105	279.916
2012		62.841	62.841
2013		105.361	105.361
УКУПНО	78.652	974.429	1.053.081

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће регистровало део државног капитала у укупном износу од 974.429 хиљада динара који се односи на уплаћена средства од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде по уговорима о спровођењу Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за сваку годину (2009-2013. година). Наведеним уговорима дефинисана је обавеза Предузећа да реализована средства на име изградње и реконструкције објеката за одбрану од поплава као и за услуге израде студија и пројеката евидентира у својим пословним књигама као увећање државног капитала, што није у складу са чланом 42. Закона о јавној својини.

Чланом 42. став 4. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/11) прописано је да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал тог предузећа. У складу са наведеним, средства од Министарства пољопривреде, шумарства и

водопривреде за 2009., 2010., 2011., 2012. и 2013. годину по уговорима о спровођењу Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката у укупном износу од 974.429 хиљада динара, нису могла бити регистрована као капитал Предузећа, у складу са чланом 42. Закона о јавној својини.

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да основни капитал који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 1.053.081 хиљаде динара усклади са Законом о јавној својини као и ефекте наведених промена евидентира у пословним књигама.

Остали основни капитал Предузећа са стањем на дан 31.12.2014. године исказан је у укупном износу од 45.737 хиљада динара.

7.14.2. Резерве

Исказане су резерве Предузећа са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 3.362.218 хиљада динара које се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Законске резерве	21.225
Статутарне резерве	3.340.993
Укупно	3.362.218

Структура резерви утврђена је на основу Извештаја ревизора о налазима чињеничног стања од 29. августа 2013. године.

7.14.3. Ревалоризационе резерве

Исказане су ревалоризационе резерве у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 525.900 хиљада динара које су настале проценом вредности пословних објеката Предузећа у 2014. години од стране овлашћеног проценитеља „МБ Инжењеринг“ из Ваљева (Напомена 7.2.2.2.).

7.14.4. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак, исказан на дан 31.12.2014. године у износу од 331.732 хиљада динара, чини нераспоређени добитак ранијих година у износу од 322.070 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године у износу од 9.662 хиљада динара.

Преглед исказаног добитка и дела добитка који је уплаћен у буџет Републике Србије за период од 2006. до 2013. године, приказан је табелом:

-у хиљадама динара-

Година	Нето добитак / губитак	Уплаћено у буџет РС	Одлука УО	Сагласност Оснивача
2006	123.853	61.926	3998 од 25.12.2007. године	05 Број 023-553/2008 од 14.02.2008. године
2007	322.070	-	1616 од 08.05.2009.	-

			године	
2008	152.970	114.727	2485 од 22.07.2009. године	05 Број 41-5924/2009 од 24.09.2009. године
2009	13.058	6.529	2124 од 31.05.2010. године	05 Број 41-5343/2010 од 22.07.2010. године
2010	10.554	5.277	1421 од 20.05.2011. године	05 Број 41-8754/2011 од 24.11.2011. године
2011	19.580	9.790	2760 од 13.09.2012. године	05 Број 41-8922/2012 од 13.12.2012. године
2012	(96.010)	-	-	-
2013	77	60	2810 од 10.11.2014. године	05 Број 41-561/2015 од 23.01.2015. године

У поступку ревизије утврђено је да је Управни одбор Предузећа, дана 08.05.2009. године, донео Одлуку о расподели добити за 2007. годину, број 1616 у укупном износу од 322.070 хиљада динара на следећи начин:

- 1) у корист Владе Републике Србије износ од 161.035 хиљада динара, односно 50% од остварене добити, који ће се уплатити на рачун оснивача прописан за уплату јавних прихода;
- 2) за обавезне резерве предузећа износ од 16.104 хиљаде динара;
- 3) за инвестиције, односно повећање капитала предузећа, износ од 110.503 хиљада динара;
- 4) за зараде запослених у предузећу износ од 14.613 хиљаде динара;
- 5) за куповину службених станова предузећа износ до 19.815 хиљада динара.

У поступку ревизије није презентована сагласност Владе Републике Србије на Одлуку о расподели добити за 2007. годину, на основу које би Предузеће имало обавезу да изврши уплату дела остварене добити из 2007. године у износу од 161.035 хиљада динара у корист буџета Републике Србије, у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

7.14.5. Губитак

У пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2014. године, исказан је губитак у износу од 96.010 хиљада динара који потиче из 2012. године.

7.15. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 81.596 хиљада динара и односе се на:
-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Резервисања за отпремнине	9.251	9.214
Резервисања за судске спорове	72.345	38.178
Укупно	81.596	47.392

У наставку дајемо преглед промена на позицији резервисања у току 2014. године:

-у хиљадама динара-

Кретање промена на резервисањима у 2014. години	Резервисања за отпремнине	Резервисања за судске спорове	Укупно
Стање на почетку године	9.214	38.178	47.392
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године	1.937	38.513	40.450
Искоришћена резервисања у току године	(1.900)	(1.954)	(3.854)
Укинута резервисања у корист прихода у току године	-	(2.392)	(2.392)
Стање резервисања на крају године	9.251	72.345	81.596

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана у износу од 9.251 хиљаде динара у целини се односе на резервисања за трошкове отпремнине за одлазак у пензију.

Искоришћена резервисања у току 2014. године у износу од 1.900 хиљада динара односе се на исплату отпремнина радницима приликом одласка у пензију, у складу са чланом 56. Колективног уговора, по коме је одређена отпремнина при одласку у пензију у висини три зараде запосленог обрачунате у месецу који претходи месецу у којем се остварује право на пензију, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом код послодавца у истом периоду, односно три просечне зараде по запосленом у Републици Србији, ако је то за запосленог повољније.

У 2014. години, Предузеће је формирало резервисања за судске спорове у износу од 38.513 хиљада динара, на основу Одлуке директора која је базирана на процени Сектора за правне и опште послове о износу потребних средстава за измирење обавеза по судским споровима, за које је извесно да ће бити изгубљени.

Искоришћена резервисања у току године од 1.954 хиљаде динара се односе на исплаћене обавезе за изгубљене судске спорове.

Укинута резервисања у току године се односе на обустављене судске поступке против Предузећа у износу од 1.010 хиљада динара и за добијени спор против тужиоца Стилекс доо, Пријеполје у износу од 1.382 хиљаде динара.

7.16. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе приказане су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Одложене пореске обавезе	516	516
Укупно	516	516

Предузеће у 2014. години није вршило обрачун одложених пореза што није у складу са МРС 12 – Порези на добитак и чланом 21. став 2. а у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству.

На бази података из рачуноводствене и пореске евиденције и документације која је достављена надлежној Пореској управи извршили смо обрачун одложених пореза у складу са МРС 12 – Порези на добитак:

-у хиљадама динара-

Р.б.	Опис	Износ
1.	Рачуноводствена основица	14.360.418
2.	Пореска основица	9.479.588
3.	Разлика (1-2)	4.880.830
4.	Обрачун привремене разлике по стопи од 15% (4 x 3)	732.125
5.	Почетно стање одложених пореских обавеза (498)	516
6.	Одложена пореска обавеза по основу ревалоризације пословних објеката у 2014. години	78.885
7.	Разлика за књижење на 498 на дан 31.12.2014. (4-5-6)	652.723

Због питања у вези признавања нематеријалне имовине из области водопривреде у складу са МРС 38 параграф 21. (Напомена 7.1.) и питања у вези признавања водопривредних објеката у складу са МРС 16 параграф 7. (Напомена 7.2.2.) и будућег третмана наведене имовине у пословним књигама Предузећа по Закону о јавној својини, Закону о водама и Међународним рачуноводственим стандардима, нисмо у могућности да утврдимо у ком износу ће у наредним обрачунским периодима Предузеће имати обавезе по основу пореза на добит на бази привремених разлика између рачуноводствене и пореске основице, у складу са МРС 12-Порези на добитак.

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу да након утврђивања статуса нематеријалне имовине из области водопривреде и статуса водопривредних објеката по Закону о јавној својини, Закону о водама и Међународним рачуноводственим стандардима изврши обрачун одложених пореза у складу са МРС 12-Порези на добитак.

7.17. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Остале краткорочне финансијске обавезе	120.000	120.000
Укупно	120.000	120.000

Остале краткорочне финансијске обавезе се односе на обавезе по Уговору о краткорочном кредиту са Владом Републике Србије-Министарством финансија од 20.05.2013. године. Уговор је закључен на износ од 120.000 хиљада динара без обавезе зарачунавања камате. Средства по уговору су одобрена за одржавање текуће ликвидности Предузећа.

Уговор о краткорочном кредиту је анексиран три пута. Сви анекси се односе на продужење рока враћања средстава. Последњим анексом III од 12.01.2015. године, као крајњи рок за враћање средстава је одређен датум 30.06.2015. године.

7.18. Примљени аванси, депозити и кауције

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Примљени аванси	2.484	1.024
Укупно	2.484	1.024

Примљени аванси највећим делом се односе на аванс у износу од 2.461 хиљаде динара који је Град Смедерево уплатио према Споразуму о удруживању средстава за израду Идејног и Главног пројекта наводњавања Удовичког платоа од 22.05.2013. године.

7.19. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Добављачи у земљи	31.026	59.472
Укупно	31.026	59.472

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2014. године, највећим делом се односе на обавезе према следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2014.година
Водопривреда д.о.о. „Морава“, Чачак	20.552
Општина Свилајнац	7.380
Остали	3.094
Укупно	31.026

Обавезу према добављачу Водопривреда д.о.о. „Морава“ Чачак у износу од 20.552 хиљада динара Предузеће је измирило 08.01.2015. године, преко банке Поштанска штедионица.

Према добијеној конфирмацији, Предузеће нема усаглашене обавезе са Општином Свилајнац у износу од 7.380 хиљада динара. Није било могуће утврдити утицај наведене неусаглашености на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће уговарало са добављачима измирење обавеза у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Сл. гласник РС“, број 119/2012), или 5 дана од дана преноса средстава Наручиоцу од стране Министарства Пољопривреде и заштите животне средине-Републичке дирекције за воде. Предузеће је подносило месечне извештаје о преузетим обавезама из комерцијалних трансакција и роковима измирења тих обавеза по којима није било у доцњи у измирењу обавеза према добављачима.

7.20. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе из специфичних послова	7.227	7.227
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	10.193	7.840
Друге обавезе	2.236	1.042
Укупно	19.656	16.109

Обавезе из специфичних послова се односе на обавезе по споразуму о регулисању међусобних права и обавеза закљученом са ЈВП „Београдводе“ Београд број 546 од 08.02.2010. године. Предмет споразума је регулисање међусобних обавеза и потраживања насталих по основу обављања водопривредних делатности на територији града Београда у периоду од 01.01.2009. године до 15.06.2009. године, а односи се на обавезе по основу авансно уплаћених накнада за одводњавање и авансно уплаћених накнада за коришћење водопривредних објеката, на пословни рачун ЈВП Србијаводе, Београд уместо на пословни рачун ЈВП Београдводе, Београд и потраживања Предузећа према ЈВП Београдводе, Београд за изведене радове на редовном одржавању и функционисању система за одводњавање. Због неплаћених обавеза ЈВП „Београдводе“ Београд је поднело тужбу Привредном суду у Београду против ЈВП Србијаводе, Београд дана 30.01.2012. године.

Пред Привредним судом у Београду 26.09.2012. године, је закључено судско поравнање, по коме је тужени (ЈВП Србијаводе) био у обавези да преостали дуг исплати тужиоцу (ЈВП Београдводе) у периоду од 60 дана од дана закључења поравнања.

Предузеће, након закљученог судског поравнања, није исплатило дуговање према ЈВП Београдводе, Београд у износу од 7.227 хиљада динара.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 10.193 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	5.980	4.576
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	766	493
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.676	1.259
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.535	1.152
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	236	360
Укупно:	10.193	7.840

Обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од 10.193 хиљаде динара односе се на неисплаћени други део зарада и накнада зарада са припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање за децембар 2014. године.

Друге обавезе су исказане у износу од 2.236 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	228	244
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	58	114
Остале обавезе	1.950	684
Укупно:	2.236	1.042

Обавезе према члановима управног и надзорног одбора у износу од 228 хиљада динара се односе на неисплаћене нето накнаде члановима надзорног одбора за децембар 2014. године. Остале обавезе у износу од 1.950 хиљада динара односе се на обрачунате приходе - камате на стамбени зајам у износу од 539 хиљада динара, док се износ од 1.411 хиљада динара односи на обавезе по основу обрачунатих-обушављених средстава (умањење од 10%) из зараде за децембар 2014. године и из накнаде за рад Надзорног одбора за децембар 2014. године, у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр. 116/2014).

7.21. Обавезе по основу пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Обавезе за порез на додату вредност	12.179	2.102
Укупно	12.179	2.102

Обавезе за порез на додату вредност су исказане у износу од 12.179 хиљада динара и односе се на обавезу за уплату пореза на додату вредност по пореској пријави за децембар 2014. године, а која је плаћена 15.01.2015. године.

7.22. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	6.625	4.923
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	176	207
Укупно	6.801	5.130

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине износе 6.801 хиљаде динара и највећим делом у износу од 6.625 хиљада динара се односе на обавезе за порез на имовину, накнаде за истицање фирме, локалне комуналне таксе и слично.

У независној потврди салда-конфирмацији достављеној од стране Општине Деспотовац, исказано је потраживање ове општине према Предузећу за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 23.195 хиљада динара. Наведена обавеза није исказана у пословним књигама Предузећа. Није било могуће утврдити утицај наведене неусаглашености на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

7.23. Пасивна временска разграничења

Исказана су пасивна временска разграничења на дан 31.12.2014. године у износу од 13.644.955 хиљада динара која се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Одложени приходи и примљене донације	13.627.854	13.090.423
Остала пасивна временска разграничења	17.101	16.275
Укупно	13.644.955	13.106.698

Одложени приходи и примљене донације приказани су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013. година
Условљена државна улагања – Програм Владе Републике Србије	13.120.752	12.572.212
Одложени приходи по основу накнада за воде	346.770	397.918
Изградња ретардационе преграде на потоку Дубока и микро водозахвату "Дубока II" - "Крчмар" на потоку Дубока – Министарство економије и регионалног развоја	98.795	98.795
Условљена државна улагања – наводњавање	33.682	-
Условљене донације – Пројекат „Лим“ – мапа плавних подручја (Напомена 7.1.3)	17.529	8.079
Условљена државна давања за ликвидност	3.447	-
Остали одложени приходи и примљене донације	6.879	13.419
Укупно	13.627.854	13.090.423

Исказана су условљена државна давања са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 13.120.752 хиљаде динара која се односе се на улагања у водопривредне објекте којима Предузеће управља и која су финансирана од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде по уговорима о спровођењу Програма за изградњу, реконструкцију и одржавање водопривредних објеката, односно финансирана и од других органа по том основу, као и на друге водопривредне објекте који су пренети на управљање Предузећу у складу са Законом о водама.

Износ условљених државних улагања, са стањем на дан 31.12.2012. године, утврђен је на основу Извештаја ревизора о налазима чињеничног стања од 29. августа 2013. године, у износу од 12.052.170 хиљада динара.

Структура и стање условљених државних давања приказани су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година
Почетно стање на дан 01.01.2014. године	12.572.212
Пренос водних објеката у складу са Законом о водама	801.307
Улагање у водопривредне објекте по Програму за изградњу, реконструкцију и одржавање водопривредних објеката	98.834
Обрачуната амортизација у 2014. години (Напомена 7.1.)	(351.601)
Укупно	13.120.752

Одложени приходи по основу накнада за воде у износу од 346.770 хиљада динара у потпуности се односе, на по решењима обрачунате накнаде за воде за период закључно са 31.12.2010. године, до када су накнаде за воде биле приход Предузећа. Издата решења обвезницима за накнаде за воде су евидентирана преко одложених прихода до момента наплате када се признају приходи.

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 17.101 хиљада динара, од чега се износ од 16.264 хиљаде динара (по почетном стању) односи на неизмирене обрачунате камате на дан 31.12.2010. године по основу Уговора о суфинансирању "Панчевачки рит" са Пољопривредном корпорацијом „Београд“. У

оквиру одложеног ПДВ-а износ од 800 хиљада динара се односи на претходни ПДВ садржан у датом авансу од 15.12.2014. године по Авансној ситуацији бр. 2 издатој од стране ВДП „Сава“ Шабац.

7.24. Ванбилансна евиденција

Предузеће води ванбилансну евиденцију у вредности од 394.479 хиљада динара чија је структура дата следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Водопривредни центар „Радоњић“, Ђаковица	337.608	337.608
Нематеријална улагања и грађевински објекти који су ван употребе – Приштина, КиМ	40.959	40.959
Опрема за одбрану од поплава	15.912	15.912
Укупно	394.479	394.479

Управни одбор Предузећа је 2003. године донео одлуку да се имовина на територији Косова и Метохије води у пословним књигама ванбилансно. Наведена имовина се евидентирала у пословним књигама Водопривредног центра „Морава“ из Ниша, радна јединица „Приштина“. Извештајем Централне комисије ЈВП „Србијаводе“ за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године се констатује да попис имовине на територији Косова и Метохије није вршен.

Исказана опрема за одбрану од поплава у износу од 15.912 хиљада динара се односи на материјал и опрему за одбрану од поплава коју је набавило ресорно Министарство (цакови, најлони, ашови, лопате и друго), а која се налази у магацинима водопривредних предузећа у складу са оперативним планом за одбрану од поплава за ту територију.

8. БИЛАНС УСПЕХА

8.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2014. години у износу од 1.805.991 хиљаде динара се односе на:
-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	1.452.895	182.178
Приход по основу условљених донација	351.601	388.550
Други пословни приходи	1.495	1.734
Укупно	1.805.991	572.462

8.1.1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација од 1.452.895 хиљада динара се састоје из:

Назив	Износ
Прихода од услуга Министарству пољопривреде и заштите животне средине	1.284.117
Приход од субвенција од Министарства пољопривреде и заштите животне средине	61.553
Прихода за услуге издавања водопривредних мишљења	17.723
Накнаде за одводњавање – правна лица	18.355
Накнаде за одводњавање – физичка лица	19.275
Приходи од накнада за коришћење водног добра	576
Приходи од накнада за коришћење водних објеката и система	2.502
Приходи за управљање пројектима и вршење стручног надзора за IBRD	2.182
Приходи по пројекту за Министарство економије и регионалног развоја	976
Приход од услуга стручног надзора	44.402
Приход од наводњавања	1.234
Укупно:	1.452.895

8.1.1.1. Приходи по уговорима са Министарством пољопривреде и заштите животне средине

Приходи од Министарства пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије су остварени по три уговора:

- 1) Уговор са Републичком дирекцијом за воде о финансирању радова односно послова на уређењу водотока и заштити од штетног дејства вода, изради техничке документације и припреми инвестиција, као и финансирање послова који произилазе из међународне сарадње и спровођења мера при хаваријским загађењима закључен 14.05.2014. године, у складу са Програмом управљања водама у 2014. години („Службени гласник РС“, број 24/14). Основни уговор је анексиран четири пута.

- 2) Уговор са Републичком дирекцијом за воде у вези са коришћењем средстава субвенција предвиђених Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција за ЈВП „Србијаводе“ за 2014. годину ради финансирања текуће ликвидности ЈВП „Србијаводе“ закључен 15.12.2014. године.
- 3) Уговор са Управом за пољопривредно земљиште о коришћењу средстава за израду пројектно-техничке документације за изградњу и реконструкцију система за наводњавање закључен 05.09.2014. године. Наведени уговор анексиран је дана 20.03.2015. године.

1. Уговор са Републичком дирекцијом за воде о финансирању радова односно послова на уређењу водотока и заштити од штетног дејства вода, изради техничке документације и припреми инвестиција, као и финансирање послова који произилазе из међународне сарадње и спровођења мера при хаваријским загађењима

Уговорена вредност радова односно послова износи 1.294.915 хиљада динара.

Чланом 3. Уговора је предвиђено да ће се уговорени послови извршавати до обима за који су обезбеђена средства уговором.

Чланом 4. истог уговора је предвиђено да уколико Министарство не може да обезбеди износ средстава који је уговорен или ако не може да обезбеди да се плаћање врши према уговореној динамици плаћања, о томе ће обавестити Предузеће и дати налог да се радови, односно послови изврше до обима за који су обезбеђена средства или дати налог да се обустави извођење радова.

Чланом 9. Уговора Министарство се обавезало да Предузећу исплати за:

- вршење инвеститорских послова на изградњи, реконструкцији и санацији водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозија и бујица и водних објеката за одводњавање и извођење заштитиних радова – биолошких и биотехничких 3% и за вршење стручног надзора над извођењем истих радова 3% од вредности изведених радова;
- вршење инвеститорских послова на редовном и инвестиционом одржавању водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозија и бујица водних објеката за одводњавање и одржавање водотока 3% и за вршење стручног надзора над извођењем истих радова 3% од вредности изведених радова;
- вршење инвеститорских послова на изради и техничкој контроли техничке документације и пројеката 6% од вредности израђене документације и пројеката;
- припрему, организацију и отклањање последица хаваријског загађења 5% од вредности изведених радова.

Саставни део уговора са Министарством пољопривреде и заштите животне средине за 2014. годину чине услови извођења и начин обрачуна уговорених радова и послова.

Анексом I од 20.05.2014. године, извршена је промена члана 5. Основног уговора на начин да се Министарство обавезало да само за радове на редовном и инвестиционом одржавању водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозија и бујица и водних објеката за одводњавање и одржавање водотока, на основу захтева за пренос средстава, исплати Предузећу аванс у вредности од 30% од укупно уговорених радова.

Анексом II од 01.08.2014. године, извршена је измена члана 2. Основног уговора и вредност основног уговора је повећана на 1.419.915 хиљада динара.

Анексом III од 25.08.2014. године, извршена је измена члана 2. Основног уговора и вредност основног уговора је повећана на 1.574.025 хиљада динара, при чему су смањена средства за изградњу и реконструкцију водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица, а повећана средства за спровођење одбране од поплава спољних и унутрашњих вода и загушења ледом и повећана средства за санацију водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и водних објеката за одводњавање.

Анексом IV од 01.12.2014. године, извршена је измена члана 2. Основног уговора и вредност основног уговора је повећана на 1.617.343 хиљаде динара.

2. Уговор са Републичком дирекцијом за воде у вези са коришћењем средстава субвенција предвиђених Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција за ЈВП „Србијаводе“ за 2014. годину

Дана 15.12.2014. године, Предузеће је закључило уговор број 3296 са Републичком дирекцијом за воде при Министарству пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије, којим се уређују међусобна права и обавезе у вези коришћења средстава субвенција предвиђених Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција за Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“, Београд за 2014. годину, ради финансирања текуће ликвидности Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд.

Одобрена средства субвенција Предузећу, ради финансирања текуће ликвидности, износе 65.000 хиљада динара и наменски су опредељена на:

-у хиљадама динара-

Редни број	Намена средстава	Планиран износ	Утрошена средства	Неутрошена средства
1.	Трошкови материјала и енергената	3.000	3.000	-
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остала лична примања	33.000	32.087	913
3.	Трошкови производних услуга	4.000	4.000	-
4.	Трошкови непроизводних услуга	20.000	19.957	43
5.	Некретнине, постројења и опрема	5.000	2.509	2.491
	УКУПНО	65.000	61.553	3.447

Предузећу су, дана 22.12.2014. године, унапред пренета средства субвенција ради финансирања текуће ликвидности на наменски рачун 840-78723-57, који је отворен код Управе за трезор, у износу од 65.000 хиљада динара. Наведени наменски рачун Предузеће користи и за сврхе редовног пословања.

Приликом повлачења средстава из буџета Републике Србије по основу субвенција, Предузеће није подносило Захтев за пренос средстава који садржи изворну рачуноводствену документацију у смислу члана 58. Закона о буџетском систему, већ су иста пренета на основу Програма о распореду и коришћењу субвенција за Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд. С обзиром да се правдање утрошених средстава из субвенција реализује након што су пренета средства на наменски рачун у целости, постоји ризик да планирана средства по Програму о распореду и коришћењу средстава субвенција не буду потрошена у складу са предвиђеном наменом. На такав начин се не може обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима како је дефинисано чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће наменски користило средства субвенција за решавање проблема текуће ликвидности, а неутрошена средства у износу од 3.447 хиљада динара вратило у буџет Републике Србије дана 30.01.2015. године.

Предузећу су у 2014. години, одобрена средства субвенција за решавање проблема текуће ликвидности у износу од 65.000 хиљада динара иако има орочена средства код Банке поштанска штедионица ад, Београд, на дан 31.12.2014. године у износу од 100.000 хиљада динара (Напомена 7.11.).

3. Уговор са Управом за пољопривредно земљиште о коришћењу средстава за израду пројектно-техничке документације за изградњу и реконструкцију система за наводњавање

Уговор између Управе за пољопривредно земљиште и Предузећа је закључен 05.09.2014. године. Предузећу су одобрена средства за израду пројектно-техничке документације за изградњу и реконструкцију једанаест система за наводњавање у износу од највише 200.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговором је одређена максимална висина средстава коју Предузеће може да оствари за рачун лица које израђује пројектно-техничку документацију и лица које врши техничку контролу главног пројекта, као и максимална висина средстава коју Предузеће може да оствари за свој рачун на име трошкова и накнаде трошкова.

Анекс I Основног уговора закључен је дана 20.03.2015. године. Анексом је смањен број система за наводњавање са једанаест на девет и смањена су претходно одобрена средства са 200.000 хиљада динара на 160.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

Крајњи рок за коришћење средстава је продужен на 31.12.2015. године.

8.1.1.2. Приходи за услуге издавања водопривредних мишљења

По основу услуга издавања водопривредних мишљења у 2014. години, Предузеће је остварило приход од 17.723 хиљада динара. Одлуком о начину одређивања стварних трошкова ЈВП „Србијаводе“ у поступку вршења јавних овлашћења донетом од стране Управног одбора 28.02.2005. године, утврђени су стварни издаци по основу Законом о водама предвиђеног поступка издавања водопривредних услова, сагласности, дозвола,

мишљења и потврда. Цена рада запослених на обради захтева за издавање водопривредних услова, сагласности, дозвола, мишљења и потврда одређена је у износу од 1.100 динара по часу. У цену су урачунате и пратеће услуге запослених са нижим степеном стручне спреме (техничари, возачи, администрација...).

8.1.1.3. Приходи по основу накнада за воде

У 2014. години Предузеће је признало приходе по основу наплаћених потраживања за накнаде за воде, која потичу из периода када су накнаде представљале приход Предузећа (закључно са задужењем за 2010. годину), у износу од 40.708 хиљада динара и односе се на:

Назив	Износ
Накнаде за одводњавање – правна лица	18.355
Накнаде за одводњавање – физичка лица	19.275
Накнаде за коришћење водног добра	576
Накнаде за коришћење водних објеката и система	2.502
Укупно:	40.708

Потраживања по основу накнада за воде из ранијих година закључно са задужењем за 2010. годину, осим потраживања за накнаде за одводњавање од физичких лица, обрачуната су преко пасивних временских разграничења (групе 495) и признају се као приход Предузећа у тренутку наплате. Од наплаћених у 2014. години, 40.708 хиљада динара по основу накнада за воде из ранијих година, 21.433 хиљаде динара се односи на потраживања која су обрачуната преко пасивних временских разграничења (одложених прихода) и евидентирана у почетном стању на дан 01.01.2014. године. Остатак од 19.275 хиљада динара се односи на наплаћене накнаде за одводњавање од физичких лица, за које нису евидентирана потраживања и пасивна временска разграничења по почетном стању на дан 01.01.2014. године.

Средства остварена од накнада за одводњавање, коришћење водног добра, коришћење водних објеката и система по члану 186. Закона о водама („Службени гласник РС“, бр. 30/2010 и 93/2012), представљају приход Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Буџетски фонд за воде Републике Србије, почев од 01.01.2011. године.

Чланом 192. став 3. Закона о водама прописано је да Министарство надлежно за послове финансија – Пореска управа врши обрачун и задужење физичких лица – обвезника плаћања накнаде за одводњавање, почев од 1. јануара 2011. године.

Претходним Законом о водама („Службени гласник РС“, бр. 53/93, 67/93, 48/94, 54/96 и 101/2005) је прописано да су средства од накнаде за одводњавање приход јавног водопривредног предузећа, почев од 1. јануара 1994. године. У периоду од 1. јануара 1994. године до 31.12.2010. године, средства од накнаде за одводњавање су представљала приход јавног водопривредног предузећа.

Током 2014. године, Пореске управе са територије Србије (изузев територије Града Београда и Аутономне покрајине Војводине) су уплатиле на текући рачун Предузећа, средства у износу од 19.275 хиљада динара која су наплаћена од физичких лица по основу накнада за одводњавање. Наведена средства Предузеће је признало као приход текуће године. У поступку ревизије Предузеће није пружило доказе да уплаћена средства од физичких лица по основу накнада за одводњавање у износу од 19.275 хиљада динара представљају приход предузећа по претходном Закону о водама

(„Службени гласник РС“, бр. 53/93, 67/93, 48/94, 54/96 и 101/2005), због чега није било могуће потврдити признате приходе у износу од 19.275 хиљада динара.

Препорука број 26:

Препоручује се Предузећу да у сарадњи са надлежним Пореским управама утврди да ли уплаћена средства од физичких лица по основу накнада за одводњавање у износу од 19.275 хиљада динара представљају уплате по решењима за накнаде за период до 31.12.2010. године, или се односе на уплате по решењима за накнаде почев од 1. јануара 2011. године и на бази утврђеног стања спроведе евентуалне корекције у пословним књигама у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

8.1.1.4. Приход од услуга стручног надзора

Приходи од услуга стручног надзора у износу од 44.402 хиљада динара остварени су:

- вршењем услуга припреме техничке документације за хитне радове и вршењем услуга надзора и управљања хитним радовима на санацији за Канцеларију за помоћ и обнову поплавлених подручја Републике Србије по Уредби о утврђивању државног програма обнове оштећених водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и водних објеката за одводњавање у износу од 42.854 хиљада динара;
- вршењем услуга стручног надзора над извођењем радова на санацији и одржавању водних објеката и одржавању водотока и над извођењем заштитних биотехничких радова на територији града Београда по Уговору са Министарством пољопривреде и заштите животне средине - Републичком дирекцијом за воде у износу од 1.548 хиљада динара;

8.1.2. Приход по основу условљених донација

Приход по основу условљених донација у износу од 351.601 хиљада динара у потпуности се односи на укинуте одложене приходе по основу државних давања и донација са групе конта 495 у висини обрачунатих трошкова амортизације средстава која су прибављена из средстава државних давања и донација.

8.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи у износу од 1.495 хиљада динара у потпуности се односе на рефундацију стварних режијских трошкова од стране Министарства пољопривреде и заштите животне средине-Републичке дирекције за воде, за коришћење уступљеног пословног простора Предузећа по уговору број 816 од 08.08.2003. године и анексу уговора од 14.05.2013. године. За уступљен пословни простор Министарство пољопривреде и заштите животне средине - Републичка дирекција за воде не плаћа закупнину из члана 4. Уговора, јер је чланом 18. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, прописано да директни и индиректни корисници буџета Републике Србије, који користе пословни простор и покретне ствари којима управљају други корисници јавних средстава, намирују само трошкове по том основу.

8.2. Приходи од активирања учинака и робе

Исказани приходи од активирања учинака и робе у износу од 2.260 хиљада динара се односе на зараде запосленима који учествују на реализацији Пројекта „Лим – Мапа плавних подручја“, а чија је укупна вредност за 2014. годину 18.689,00 ЕУР (Напомена 7.1.3.)

8.3. Трошкови материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.761	2.918
Трошкови резервних делова	355	-
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	214	-
Укупно	3.330	2.918

Трошкови осталог материјала у износу од 2.761 хиљаде динара се односе на: трошкове канцеларијског материјала (папир, тонери...) у износу од 1.764 хиљаде динара, затим трошкове материјала за одржавање чистоће у износу од 629 хиљада динара и трошкове осталог материјала у износу од 368 хиљада динара који се највише односе на радове на сплаву Центра за одбрану од поплава.

8.4. Трошкови горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Трошкови горива и електричне енергије	13.007	14.439
Укупно	13.007	14.439

Трошкови горива и електричне енергије у укупном износу од 13.007 хиљада динара односе се на трошкове електричне енергије у износу од 4.146 хиљада динара, трошкове горива за службена возила у износу од 7.343 хиљаде динара и трошкове грејања у износу од 1.518 хиљаде динара.

Руководство Предузећа није донело интерни акт о потрошњи горива за службена возила, са нормативима потрошње, прописаним начином праћења потрошње и мерама које ће се предузети у случају потрошње горива преко прописаних норматива.

Препорука број 27:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о потрошњи горива за службена возила са нормативима потрошње, којим ће се прописати начин праћења потрошње и мере које ће се предузимати у случају потрошње изнад прописаних норматива.

8.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	165.350	165.327
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	29.598	29.571
Трошкови накнада по уговору о делу	-	70
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	1.616	2.143
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	615	-
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	4.614	8.185
Остали лични расходи и накнаде	8.666	9.965
Укупно	210.459	215.261

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/2014), Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 93/2012), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 27/2014), Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 108/2013), у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр. 116/2014), Колективним уговором, уговорима о раду, Програмом пословања и Ребалансом програма пословања за 2014. годину.

Исплаћена маса зарада и накнада зарада за 2014. годину, у складу је са донетим Ребалансом програма пословања за наведену годину.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених зарада у 2014. години:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Обрачунате и исплаћене зараде (брutto 1) за 2013. годину	165.327	Просечна брutto 1 зарада по запосленом 101,4 хиљада динара за 2013. годину
Планиране зараде (брutto 1) за 2014. годину	167.453	Пројектована маса зарада за 2014. год. (без износа масе резервисане за исплату накнада за прековремене сате у случају проглашења ванредних мера одбране од поплаве у износу од 4.236 хиљ. дин.) је виша, а за 1,3% у односу на обрачунату, исплаћену зараду за 2013.годину

Опис	Износ	Напомена
Обрачунате и исплаћене зараде (брuto 1) за 2014. годину	165.350	Више исплаћена маса зарада за 0,01% у односу на исплаћену масу за 2013. годину, и мање исплаћена маса за 1,26 % у односу на планирану за 2014. годину. Просечна бруто 1 зарада по запосленом је 104,4 хиљада динара (исплата садржи и износ од 420 хиљ. дин. исплаћених на име прековремених сати за одбрану од поплава)

Зарада запослених утврђује се уговором о раду у складу са законом и колективним уговором, а за лица која обављају послове пословодства и у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр.93/12). Зарада на коју запослени имају право састоји се од зараде која се остварује за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца као и других примања по основу радног односа, у складу са Колективним уговором и уговором о раду. Чланом 37. Колективног уговора дефинисано је да се зарада која се остварује за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основна зарада запосленог, како је прописано чланом 38. Колективног уговора, утврђује се као производ вредности радног часа, коефицијента посла утврђеног у складу са коефицијентом за групе послова из Прилога 1. Колективног уговора, који чини његов саставни део и остварених ефективних часова рада. Истим чланом је дефинисано да се коефицијент посла утврђује на основу сложености послова, одговорности у раду и услова рада. Чланом 39. Колективног уговора је дефинисано да се обрачун и исплата зарада врши у складу са годишњим програмом пословања, на који сагласност даје Влада. Члан 40. Колективног уговора дефинише да се основна зарада запосленог који оствари радни учинак изнад стандардног може увећати до 20%, а основна зарада запосленог, чији је стандардни учинак испод стандардног може умањити до 20%. Резултате рада запосленог утврђује директор, на образложени предлог непосредног руководиоца.

Колективним уговором, чланом 51. је дефинисана и дневна накнада за исхрану у току рада за дане проведене на раду у износу од 400 динара, са припадајућим порезом и доприносима, као и регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 44 хиљада динара, са припадајућим порезом и доприносима, који се исплаћује у 12 једнаких месечних рата.

Ревизијом је утврђено да Предузеће за обрачун основне зараде примењује „Вредност коефицијента“ за запослене и за пословодство, који се утврђује за сваки месец Одлуком о елементима за обрачун и исплату зарада и накнада трошкова, донетој од стране Директора Предузећа, на основу планиране масе за бруто зараде за конкретан месец, из Програма пословања за 2014. годину.

Наведени начин утврђивања вредности коефицијента није дефинисан Колективним уговором. Чланом 38. Колективног уговора је дефинисано да се основна зарада утврђује на основу вредности радног часа, међутим начин утврђивања вредности радног часа такође није дефинисан.

Доношењем Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС број 116/14), којим се привремено уређује основица, вредност радног часа,

вредност основне зараде за обрачун и исплату плата, односно зарада, као и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је било у обавези да за потребе обрачуна зараде за новембар и децембар 2014. године, сходно члану 5. Закона, примени основицу за обрачун и исплату плата која је била у примени на дан доношења Закона (27.10.2014. године) умањену за 10%.

Како је на дан доношења Закона, 27. октобра 2014. године, у Предузећу била у примени основица за обрачун и исплату зарада (вредност коефицијента):

- за запослене без пословодства у износу од 23.141 динара, а
- за пословодство у износу од 36.500 динара,

по Одлуци Директора Предузећа бр. 390/24 од 29.09.2014. године, Предузеће је било у обавези да у складу са чланом 5. Закона, наведене вредности коефицијента, односно основице за обрачун и исплату плата, умањи за 10% и као такве примени за обрачуне и исплате зараде почев од обрачуна за новембар 2014. године, како је прописано чланом 12. наведеног Закона.

Ревизијом је утврђено да је Директор Предузећа 28.11.2014. године донео Одлуку о елементима за обрачун и исплату зарада и накнада трошкова за новембар 2014. којом је утврђена вредност коефицијента, у бруто износу:

- за запослене без пословодства у износу од 26.300 динара;
- за пословодство у износу од 35.445 динара.

Наведене вредности коефицијента су умањене, за 10%, те су новоутврђене вредности коефицијента од 23.670 динара за запослене без пословодства, односно 31.900,50 динара за пословодство, представљале основице за обрачун и исплату зараде за новембар 2014. године.

За потребе обрачуна зараде за децембар 2014. године Директор Предузећа је 08.01.2015. донео Одлуку о елементима за обрачун и исплату зарада и накнада трошкова за децембар 2014. године, којом је утврђена вредност коефицијента, у бруто износу:

- за запослене без пословодства у износу од 23.616 динара;
- за пословодство у износу од 31.900,50 динара.

Наведене вредности коефицијента су већ умањене за 10% и као такве су представљале основице за обрачун и исплату зараде за децембар 2014. године. Првобитно утврђена вредност коефицијента, без умањења од 10% је 26.240 динара за запослене без пословодства, тј. за пословодство 35.445 динара.

Предузеће је, како је прописано чланом 7. наведеног Закона, уплатило у буџет Републике Србије износ од 2.806 хиљада динара (за новембар и децембар 2014. године), по основу утврђене разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основица - вредности коефицијента који нису умањени, са урачунатим доприносима на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом основица - вредности коефицијента који су умањени за 10%.

Утврђивањем основице за обрачун и исплату зарада – вредности коефицијента за запослене без пословодства, за новембар и децембар у износима, који су виши од износа основице утврђене Одлуком директора која је била у примени на дан доношења Закона од 23.141 динара, Предузеће није поступило у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, а у складу са чланом 4. истог Закона наведене Одлуке су ништаве.

Препорука број 28:

Препоручује се Предузећу да као основицу за обрачун и исплату зарада користи основицу утврђену Одлуком директора број 390/24 од 29.09.2014. године, која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Структура исплаћених зарада у 2014. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Ефективан рад	113.243
Годишњи одмор	18.173
Државни празник	5.645
Минули рад	7.241
Боловања на терет предузећа	2.603
Плаћено одсуство	1.397
Одбрана од поплава- прековремени рад	420
Топли оброк	10.635
Регрес	5.771
Корекције	222
Укупно	165.350

Предузеће је у 2014. години уплатило у Буџет Републике Србије по основу умањења зараде по Закону о умањењу нето прихода лица у јавном сектору, износ од укупно 4.759 хиљада динара.

8.5.1. Зараде пословодства Предузећа

Пословодство Предузећа, како је одређено у Програму пословања за 2014. годину, сачињавају: директор Предузећа, помоћник директора за техничке послове, помоћник директора за планирање и економско финансијске послове, помоћник директора за развој и маркетинг и директори Водопривредних центара Сава и Морава.

На основу Решења Владе Републике Србије о именовању директора ЈВП „Србијаводе“ 24 број 119-7548/2012 од 02. новембра 2012. године, Председник Управног одбора Предузећа и Директор закључили су Анекс III Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, број 3513 дана 07.11.2012. године. Анексом III Уговора је утврђено да ће Директор обављати послове наведене у Анексу до разрешења од стране Владе.

За 2014. годину обрачунат је износ зараде пословодству од 12.229 хиљада динара нето, односно 20.491 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима на терет послодавца (бруто 2).

Обрачун зараде за пословодство-менаџмент, извршен је у складу са Уговорима о раду чланова пословодства и у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 93/12).

На основу члана 50. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. од 119/12 и 116/13-аутентично тумачење и 44/14) и члана 17. став. 1. и члана 43. став 2. Закона о Влади („Сл. гласник РС“, бр.55/05, 71/05 – исправка, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12-УС, 72/12 и 7/14-УС и 44/14) Влада Републике Србија је:

- дана 11. априла 2014. године, донела Решење 05 Број 023-2996/2014 којим је дала сагласност на Програм пословања Предузећа за 2014. годину, а који је усвојио Надзорни одбор на седници одржаној 27.03.2014. године.

- Решењем 05 Број 023-5192/2014-3 од 31.07.2014. године Влада РС је дала сагласност на Програм о изменама и допунама Програма пословања Предузећа за 2014. годину, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 10.07.2014. године.

- Решењем 05 Број 023-15010/2014 од 27.11.2014. године Влада РС је дала сагласност на Програм о изменама и допунама Програма пословања Предузећа за 2014. годину, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 10.11.2014. године.

- Решењем 05 Број 023-15990/2014 од 12.12.2014. године Влада РС је дала сагласност на Програм о изменама и допунама Програма пословања Предузећа за 2014. годину, а који је усвојио Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 02.12.2014. године.

Преглед износа зарада, накнада зарада и осталих личних расхода исказаних у Програму пословања за 2014. годину, тј. Програму о изменама и допунама Програма пословања Предузећа за 2014. годину као и износ зарада, накнада зарада и осталих личних расхода обрачунатих у 2014. години приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ по првобитном Програму Пословања	Износ по Ребалансу Програма Пословања	Обрачунато у 2014. години
Зараде радника (брutto 2)	202.421	202.421	194.948
Накнаде по основу уговора о делу	74	74	-
Накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима	1.600	1.600	1.616
Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	660	660	615
Накнаде члановима Надзорног одбора	4.687	4.687	4.614
Превоз запослених на посао и са посла	5.155	5.155	4.609
Дневнице на службеном путу	4.248	4.248	3.381
Накнаде трошкова на службеном путу	171	171	137
Смештај и исхрана на терену	334	334	218
Помоћ радницима и породици радника	254	254	254
Отпремнина за одлазак у пензију и јубиларне награде	-	-	-
Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	352	352	67
Укупно	219.956	219.956	210.459

8.5.2. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 1.616 хиљада динара. Уговори о привременим и повременим пословима закључивани су са физичким лицима ради обављања послова који су сезонског карактера тј. настали су услед повремених повећања обима посла.

8.5.3. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу од 615 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове по уговору о допунском раду односно на обављање послова ван радног односа, закљученом са физичким лицем за обављање послова израде стратегије комуникације која подразумева и предлог комуникацијских канала посебно у случају кризних ситуација и слично.

8.5.4. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Трошкови бруто накнада члановима Надзорног одбора у 2014. години евидентирани су у износу од 4.614 хиљада динара.

Влада Републике Србије је Решењем 24 Број: 119-10631/2013 од 09. децембра 2013. године именовала Председника и 4 члана надзорног одбора Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“.

Висина накнада за рад Председника и чланова Надзорног одбора обрачунавана је у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 120-4780/2008 од 06. новембра 2008. године. За чланове Надзорног одбора накнада је одређена на бази једне просечне зараде у Републици без пореза и доприноса исплаћене у октобру 2013. године увећане за стопу планиране инфлације, односно у износу од 46 хиљада динара, а за председника Надзорног одбора износ је увећан за 50%, и износи 67,2 хиљада динара.

Предузеће је, како је прописано чланом 6. и 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/14), уплатило у буџет Републике Србије износ од 90 хиљада динара (за новембар и децембар 2014. године), по основу умањења од 10% нето накнаде члановима надзорног одбора.

8.5.5. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде евидентирани су у износу од 8.666 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Солидарна помоћ	254
Дневнице за службени пут у земљи	3.163
Дневнице за службени пут у иностранству	218
Трошкови превоза на службеном путу	137
Трошкови превоза на рад и са рада	4.609
Смештај и исхрана на службеном путу	89
Накнада преноћишта на службеном путу	129
Остали трошкови запослених	67
Укупно	8.666

8.5.5.1. Дневнице за службени пут

У 2014. години Предузеће је по основу трошкова дневница за службени пут, дефинисаних члановима 51. 52. 53. 54. и чланом 55. Колективног уговора, евидентирало износ од 3.163 хиљаде динара на име службеног пута у земљи и 218 хиљада динара на име службеног пута у иностранству. Висина дневница за службени пут у земљи утврђена је у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, док је износ дневница за службени пут у иностранству исплаћиван под условима, на начин и у висини утврђеној прописима за запослене у државним органима.

8.5.5.2. Трошкови превоза на рад и са рада

У 2014. години Предузеће је по основу трошкови превоза на рад и са рада евидентирало износ од 4.609 хиљада динара.

Члан 51. Колективног уговора предвиђа обавезу послодавца да запосленом надокнади трошкове превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају или исплатом у готовом новцу у вредности појединачне превозне карте у јавном саобраћају за дане присутности на послу, уколико набавка месечне претплатне карте није могућа.

8.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 1.133.125 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови транспортних услуга	6.119	6.405
Трошкови услуга одржавања	1.118.308	20.209
Трошкови закупнина	4.911	5.183
Трошкови сајмова	318	828
Трошкови рекламе и пропаганде	283	1.776
Трошкови осталих услуга	3.186	3.004
Укупно	1.133.125	37.405

8.6.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у износу од 6.119 хиљада динара приказани су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
ПТТ - трошкови (пошиљке, писма...)	1.013
Трошкови телефона	3.633
Трошкови интернета	1.199
Остали трошкови транспортних услуга	274
Укупно	6.119

Трошкови телефона од добављача Телеком а.д. Београд у износу од 3.633 хиљаде динара се односе на трошкове фиксних телефона у износу од 1.906 хиљада динара и

трошкове мобилних телефона који износе 1.727 хиљада динара. Трошкови интернета у износу од 1.199 хиљада динара се односе на пружање интернет услуга од добављача СББ д.о.о. Београд. Остали трошкови транспортних услуга у вредности од 274 хиљада динара се односе највише на накнаде за радио фреквенције добијене од Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ, Београд.

8.6.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања у износу од 1.118.308 хиљада динара приказани су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година
Редовно одржавање водних објеката (спољне воде)	418.365
Спровођење одбране од поплава	375.256
Редовно одржавање водних објеката (унутрашње воде)	150.663
Санације водних објеката за уређење водотока	105.039
Остали трошкови услуга одржавања	68.985
Укупно	1.118.308

Остали трошкови услуга одржавања у износу од 68.985 хиљада динара се односе на: инвестиционо одржавање водних објеката (спољне воде) у износу од 29.298 хиљада динара, трошкове одржавања информационих система у износу од 12.577 хиљада динара, биолошке и биотехничке радове у износу од 9.020 хиљада динара, инвестиционо одржавање водних објеката (унутрашње воде) у износу од 8.850 хиљада динара, трошкове одржавања аутомобила у износу од 4.083 хиљаде динара, трошкове одржавања опреме – основна средства у износу од 2.761 хиљаде динара, трошкове регистрације аутомобила у износу од 895 хиљада динара, спровођење мера при хаваријском загађењу у износу од 649 хиљада динара, трошкове одржавања по програму Министарства у износу од 300 хиљада динара, трошкове мелиорационих система – геодетска снимања у износу од 282 хиљаде динара, припреме за израду планова у износу од 134 хиљада динара, израду пројеката изведених објеката и легализација у износу од 129 хиљада динара, као и трошкове одржавања аутомобила добијених на употребу у износу од 6 хиљада динара.

8.6.3. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина износе 4.911 хиљада динара и односе се на закуп пословног простора за ВПЦ „Сава-Дунав“ према уговору са Привредним друштвом за водну делатност „Хидрозавод“ д.о.о. Београд.

8.6.4. Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга у износу од 3.186 хиљада динара се односе на трошкове комуналних услуга у износу од 1.945 хиљада динара, накнаде за коришћење ауто пута у износу од 486 хиљада динара, трошкове издавања виза за службени пут у иностранство у износу од 92 хиљада динара и трошкове осталих услуга у износу од 663 хиљада динара.

8.7. Трошкови амортизације

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови амортизације (Напомена 7.1 и 7.2)	364.915	363.317
Укупно	364.915	363.317

Трошкови амортизације за период 01.01.-31.12.2014. године исказани су у износу од 364.915 хиљада динара и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу од 16.354 хиљаде динара, грађевинских објеката у износу од 340.059 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 8.481 хиљаде динара и ситног инвентара у употреби у износу од 21 хиљаду динара.

8.8. Трошкови дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.937	2.169
Остала дугорочна резервисања	38.513	-
Укупно	40.450	2.169

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 1.937 хиљада динара односе се на резервисања за отпремнине за одлазак у пензију (Напомена 7.15.).

8.9. Нематеријални трошкови

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови непроизводних услуга	8.885	9.801
Трошкови репрезентације	1.545	3.028
Трошкови премије осигурања	7.076	7.430
Трошкови платног промета	497	1.886
Трошкови чланарина	1.145	1.070
Трошкови пореза	7.496	4.504
Остали нематеријални трошкови	8.957	5.065
Укупно	35.601	32.784

8.9.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга укупно износе 8.885 хиљада динара и приказани су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови физичко техничког обезбеђења	3.714
Трошкове адвокатских услуга	2.375
Остали трошкови непроизводних услуга	2.796
Укупно	8.885

Трошкови физичко техничког обезбеђења у износу од 3.714 хиљада динара се односе на пружање услуга обезбеђења пословног простора у ЈВП „Србијаводе“ од стране

добављача „VB GROUP“ д.о.о. Београд према уговору Му 2119-6/7-2013 од 01.08.2013. године.

Трошкови адвокатских услуга износе 2.375 хиљада динара и у највећој мери се односе на пружање адвокатских услуга од стране адвоката Драгана Крајновића, према уговору Му 923-5-2013 од 28.04.2013. године.

Остали трошкови непроизводних услуга износе 2.796 хиљада динара и односе се на: трошкове чишћења пословних просторија у износу од 799 хиљада динара, трошкове стручног усавршавања у износу од 669 хиљада динара, трошкове саветовања и семинара у износу од 253 хиљаде динара, трошкове ревизије финансијских извештаја у износу од 154 хиљаде динара, трошкове здравствених услуга у износу од 8 хиљада динара, као и трошкове других непроизводних услуга у износу од 913 хиљада динара.

8.9.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 1.545 хиљада динара и чине их трошкови угоститељских услуга у износу од 291 хиљаде динара и остали трошкови репрезентације у износу од 1.254 хиљаде динара.

Рачуни за угоститељске услуге не садрже сврху и намену утрошених средстава, наведену од стране корисника средстава за репрезентацију, на основу чега се може потврдити основ и врста пословне промене и признавањем наведених рачуна Предузеће није поступило у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и чланом 6. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, због чега није било могуће потврдити да су наведени расходи у износу од 291 хиљада динара настали у сврхе пословања.

Код осталих трошкова репрезентације износ од 434 хиљаде динара се односи на купопродају напитака за потребе ЈВП „Србијаводе“ - Дирекције и Водопривредног центра „Сава-Дунав“: од „ANR Company“ д.о.о. Београд у износу од 381 хиљаду динара и од ТР „Јеленко“, Ниш у износу од 53 хиљаде динара.

Предузеће нема Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију.

Препорука број 29:

Препоручује се Предузећу да донесе Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију.

8.9.3. Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања износе 7.076 хиљада динара и односе се на услуге осигурања објеката водопривреде, возила и запослених по уговорима о осигурању закљученим са Компанијом Дунав Осигурање а.д.о., Београд.

8.9.4. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу од 1.145 хиљада динара, у оквиру којих се износ од 594 хиљада динара односи на трошкове лиценце Инжењерске коморе, док се 504 хиљада динара односи на чланарине Привредној комори Србије од 0,19% („Сл. Гласник РС“, бр. 103/11), Привредној комори Београда од 0,10% („Сл. лист града Београда“, бр. 49/11) и Привредној комори Ниша од 0,29% („Сл. Гласник РС“, бр. 3/12). Чланарине се обрачунавају на бруто зараду и плаћају се приликом исплате зарада.

8.9.5. Трошкови пореза

Трошкови пореза износе укупно 7.496 хиљада динара и приказани су табелом:

-у хиљадама динара-	
Назив	2014.година
Порез на имовину	5.432
Учешће у финансирању зарада инвалида	1.107
Остало	957
Укупно	7.496

Остали трошкови пореза на терет послодавца у износу од 957 хиљада динара се односе на истицање фирме у износу од 735 хиљада динара, накнаде за еко таксу у износу од 127 хиљада динара, порез на грађевинско земљиште у износу од 70 хиљада динара, таксе, порезе и накнаде за регистрацију возила у износу од 22 хиљада динара и остале порезе у износу од 3 хиљада динара.

8.9.6. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови су исказани у износу од 8.957 хиљада динара и односе се на судске, административне таксе, трошкове објављивања службених аката, трошкови службене литературе и судске трошкове приликом принудне наплате од стране поверилаца. У оквиру ових трошкова садржан је и износ од 2.896 хиљада динара који се односи на трошкове по основу умањења зараде (износ од 2.806 хиљада динара) и накнаде за рад надзорног одбора (износ од 90 хиљада динара) за новембар и децембар 2014. године по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

8.10. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2014.година	2013.година
Приходи од камата	13.098	31.998
Позитивне курсне разлике	2.175	41
Укупно	15.273	32.039

Приходи од камата у износу од 13.098 хиљада динара углавном се односе на камате по основу орочених динарских средстава код Универзал банке ад, Београд у стечају и Банке поштанска штедионица ад, Београд и камате по основу депозита по виђењу код истих банака.

Позитивне курсне разлике у износу од 2.175 хиљада динара углавном се односе на курсне разлике по основу стамбених кредита одобрених у ЕУР и по основу девизних средстава код пословних банака.

8.11. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Расходи камата	454	10.944
Негативне курсне разлике	30	1.199
Остали финансијски расходи	2	11
Укупно	486	12.154

8.12. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Наплаћена отписана потраживања	1.715	1.296
Приходи од укидања дугорочних резервисања (Напомена 7.15.)	2.392	42.030
Остали непоменути приходи	3.464	7.669
Укупно	7.571	50.995

Наплаћена отписана потраживања највећим делом се односе на уплату дуговања за накнаде за воде од стране Еко Енерго груп, Београд и наплату потраживања из стечајне масе Друштва Свесар&Перпер ад, Лесковац.

Остали непоменути приходи у износу од 3.464 хиљада динара се односе на приходе од накнаде штете од осигуравајућег Друштва Компанија Дунав осигурање адо, Београд, приходе од наплаћених трошкова судског спора и на приходе по основу продаје 13 моторних возила.

8.13. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Губици од продаје и расходања нематеријалне имовине, некретнина и опреме	248	62
Трошкови судских и управних поступака	278	396
Уговорене казне и пенали	-	404
Расходи за враћено земљиште	4.025	2.601
Расходи за отклањање штета одводњавања	-	869
Расходи из ранијих година	7.267	58
Остали непоменути расходи	58	12
Укупно	11.876	4.402

Расходи из ранијих година се углавном односе на отпис потраживања за накнаду за боловање из ранијих година у износу од 1.290 хиљада динара и расходе по основу корекције потраживања од Министарства пољопривреде и заштите животне средине у износу од 4.986 хиљада динара, због погрешног (дуплог) књижења у 2013. години.

8.14. Преглед остварених и планираних расхода за 2014. годину

У наредној табели дат је приказ остварених и планираних расхода за 2014. годину:

-у хиљадама динара-

Конто	Врста расхода	Планирано у 2014.	Остварено у 2014.	Остварено преко плана	Остварен о испод плана
2	3	4	5	6	7
512	Трошкови осталог материјала	3.069	2.761		308
513	Трошкови горива и енергије	15.233	13.007		2.226
514	Трошкови ауто гума	355	355	-	-
515	Трошкови ситног инв. и ауто гума	220	214		6
520	Трошкови зарада (брutto)	171.689	165.350		6.339
521	Трошкови доприноса на терет послод.	30.732	29.598		1.134
522	Трошкови накн. по уг. о делу	74	-		74
524	Трош. накн. по уг. о прив. и пов. посл.	1.600	1.616	16	
525	Трош. накн. физич. лиц. по осн ост. уг.	660	615		45
526	Трошкови накнада члановима У.О.	4.687	4.614		73
529	Остали лични расходи	10.513	8.666		1.847
531	Трошкови транспортних услуга	6.756	6.119		637
532	Трошкови одржавања осн. средстава	1.227.110	1.118.308		108.802
533	Трошкови закупнина	4.909	4.911	2	
534	Трошкови сајмова	874	318		556
535	Трошкови рекламе и пропаганде	1.300	283		1.017
539	Трошкови осталих услуга	3.167	3.185	18	
540	Трошкови амортизације	383.299	364.915		18.384
545	Трошкови резервисања	2.169	1.937		232
549	Трошкови осталих резервисања	-	38.513	38.513	
550	Трошкови непроизводних услуга	10.337	8.884		1.453
551	Трошкови репрезентације	3.196	1.545		1.651
552	Трошкови премије осигурања	7.839	7.076		763
553	Трошкови платног промета	1.990	497		1.493
554	Трошкови чланарина	1.130	1.145	15	
555	Трошкови пореза	4.752	7.496	2.744	
559	Остали нематеријални трошкови	5.339	8.958	3.619	
562	Расходи камата	3.000	454		2.546
563	Негативне курсне разлике	200	30		170
569	Остали финансијски трошкови	12	2		10
570	Губитци по осн. расх. и отписа осн. ср.	300	248		52
579	Остали непоменути расходи	4.623	11.629	7.006	
	УКУПНО:	1.911.134	1.813.249	51.933	149.818

9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2014. годину, утврђено је да предметни извештај, изузев за ефекте питања наведених у тачки 7.14.1. Напомена уз извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

11. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

12. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112., и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству.

13. СУДСКИ СПОРОВИ

Према подацима Правног сектора, против Предузећа на дан 31.12.2014. године се воде судски спорови процењене вредности од 134.187 хиљада динара и највећим делом се односе на спорове за накнаду штете због трајног заузећа земљишта, радне спорове и

спорове за накнаду штете од поплава. Према процени правног сектора очекивани новчани одлив за измирење обавеза по основу судских спорова, који ће вероватно бити изгубљени износи 38.513 хиљада динара, због чега су на основу Одлуке директора формирана резервисања у наведеном износу (Напомена 7.15). По основу преосталих тужбених захтева, нису формирана резервисања јер се очекује да ће судски поступци бити окончани у корист Предузећа.

У Напоменама уз финансијске извештаје обелодањен је преглед судских спорова који се воде против Предузећа.

14. ПОВЕРЕНИ ПОСЛОВИ ОБРАЧУНА И ЗАДУЖЕЊА ОБВЕЗНИКА ПЛАЊАЊА НАКНАДА ЗА ВОДЕ

Чланом 192. став 4. Закона о водама је прописано да се Јавном водопривредном предузећу поверавају послови обрачуна и задужења обвезника плаћања накнаде за:

- а) коришћење водног добра из члана 155. тачка 9) до 12) овог Закона;
- б) коришћење водних објеката и система;
- в) одводњавање од обвезника правних лица.

За територију Републике Србије (изузев територије АП Војводине и територије Града Београда) наведени послови су поверени Јавном водопривредном Предузећу Србијаводе, Београд.

Прималац средстава по основу наведених накнада за воде је Буџетски фонд за воде Републике Србије при Министарству пољопривреде и заштите животне средине.

Законом о водама, чланом 195. је прописано да се поступак утврђивања обавеза плаћања накнада за воде, спроводи у складу са законом којим се утврђује општи управни поступак, а да се у погледу камате, застарелости, принудне наплате и контроле плаћања накнада за воду из члана 153. овог закона примењују одредбе закона којим се уређује порески поступак и пореска администрација.

Утврђивање обвезника плаћања накнаде за коришћење водног добра из члана 155. тачка 9) до 12) и обвезника плаћања накнаде за коришћење водних објеката и система врши теренска служба Предузећа обиласком водног подручја.

Утврђивање правних лица, обвезника плаћања накнаде за одводњавање, Предузеће врши почетком сваке године, након објављивања Уредбе о висини накнада за воде, а на основу података добијених од Републичког геодетског завода, о земљишту и власницима, односно корисницима земљишта и других непокретности.

Предузеће није донело интерни акт којим се описују поступци односно процеси који се морају спровести приликом утврђивања обвезника плаћања накнаде за воде.

Препорука број 30:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт, усклађен са Законом о општем управном поступку, којим ће описати поступке односно процесе који се морају

спровести приликом вршења поверених послова утврђивања обвезника плаћања накнаде за воде.

Чланом 52. Закона о државној управи („Сл. гласник РС“, бр. 79/2005, 101/2007 и 95/2010) прописано је да се средства за вршење поверених послова државне управе обезбеђују у буџету Републике Србије.

За обављање поверених послова из члана 192. став 4. Закона о водама Предузећу нису пренета средства из буџета.

У поступку ревизије Предузеће је доставило податке о задужењу и наплати накнада за воде (поверени послови) који су приказани у наредној табели:

-у динарима-

Врста накнаде за воде	Број обвезн.	Износ дуга на 31.12.2013. године	Задужење за 2014. годину по решењу	Уплата у 2014. години	Обрачуната камата на дан 31.12.2014.	Износ дуга на 31.12.2014. године
Накнада за одводњавање-правна лица	3.581	533.153.424	355.256.845	114.816.518	255.019.316	1.028.613.067
Накнада за коришћење водног добра	1.113	80.371.052	98.799.190	76.148.835	38.605.288	141.626.695
Накнаде за коришћење водних објеката и система	21	4.073.030	2.375.871	476.776	2.011.485	7.983.610
Укупно:	4.715	617.597.506	456.431.906	191.442.129	295.636.089	1.178.223.372

Чланом 195. Закона о водама није прецизирано који државни орган је у обавези да се стара о обрачуну камате, застарелости, принудној наплати и контроли плаћања накнада за воде. Истим законом није прописана накнада Јавном водопривредном предузећу за обављање поверених послова обрачуна и задужења обвезника плаћања накнаде за воде.

Препорука број 31:

Препоручује се Предузећу да са надлежним Министарством закључи уговор о обављању поверених послова, којим ће се одредити у чијој надлежности је обрачун камате, застарелост, принудна наплата и контрола плаћања накнада за воде и висина накнаде која припада Јавном водопривредном предузећу за обављање поверених послова.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СРБИЈАВОДЕ“, БЕОГРАД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1756/2015-06/8
Београд, 1. децембар 2015. године**

Садржај

ПРИЛОГ III	1
1. БИЛАНС СТАЊА	3
2. БИЛАНС УСПЕХА	9
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	12
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	14
5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	16

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		18.443.526	17.052.129	-
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	7.1.	499.421	498.669	-
1. Улагања у развој	7.1.1.	284.885	278.644	
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	7.1.2.	14.514	18.545	
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална улагања				
5. Нематеријална имовина у припреми	7.1.3.	200.022	201.480	
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА	7.2.	14.662.506	16.516.071	-
1. Земљиште	7.2.1.			
2. Грађевински објекти	7.2.2.	14.030.925	10.272.720	
3. Постројења и опрема	7.2.3.	30.093	25.814	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема		611	611	
6. Некретнине постројења и опрема у припреми	7.2.4.	599.232	6.215.281	
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему		1.645	1.645	
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	7.3.	-	-	-
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7.4.	3.002.779	37.389	-
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		18.373	18.373	

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
расположиве за продају				
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		2.984.406	19.016	
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	7.5.	278.820	-	-
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		278.820	-	
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		698.345	993.470	-
I ЗАЛИХЕ	7.6.	6.129	9.178	-
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		45	78	
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба				
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		6.084	9.100	
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	7.7.	1.515	1.515	-
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		1.515	1.515	
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	7.8.	56.945	59.472	
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	7.9.	209.714	522.977	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7.11.	102.074	201.775	-
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		14	14	
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностраниству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани		102.060	201.761	
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	7.12.	319.498	195.265	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7.13.	2.470	3.288	
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		19.141.871	18.045.599	-
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		394.479	394.479	

БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2014.** године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	7.14.	5.222.658	4.687.156	
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	7.14.1.	1.098.818	1.098.818	-
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал	7.14.1.	1.053.081	1.053.081	
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		45.737	45.737	
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ	7.14.2.	3.362.218	3.362.201	
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	7.14.3.	525.900		
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	7.14.4.	331.732	322.147	-
1. Нераспоређени добитак ранијих година		322.070	322.070	
2. Нераспоређени добитак текуће године		9.662	77	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК	7.14.5.	96.010	96.010	-
1. Губитак ранијих година		96.010	96.010	
2. Губитак текуће године				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		81.596	47.392	-
І. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	7.15.	81.596	47.392	-
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		9.251	9.214	
5. Резервисања за трошкове судских спорова		72.345	38.178	
6. Остала дугорочна резервисања				
ІІ. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		-	-	-
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. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛЮЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	7.16.	516	516	
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		13.837.101	13.310.535	-
І. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		120.000	120.000	-
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. . Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе	7.17.	120.000	120.000	
ІІ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	7.18.	2.484	1.024	

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	7.19.	31.026	59.472	0
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		31.026	59.472	
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.20.	19.656	16.109	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	7.21.	12.179	2.102	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	7.22.	6.801	5.130	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7.23.	13.644.955	13.106.698	
D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Б. УКУПНА ПАСИВА		19.141.871	18.045.599	
E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	7.24.	394.479	394.479	

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	8.1.	1.805.991	572.462
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			
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. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	8.1.1 и 8.1.2.	1.804.496	570.728
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	8.1.3.	1.495	1.734
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		1.798.627	638.416
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	8.2.	2.260	29.877
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	8.3.	3.330	2.918
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	8.4.	13.007	14.439
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА	8.5.	210.459	215.261

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ			
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	8.6.	1.133.125	37.405
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	8.7.	364.915	363.317
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	8.8.	40.450	2.169
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	8.9.	35.601	32.784
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		7.364	
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			65.954
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.10.	15.273	32.039
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
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)		13.098	31.998
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		2.175	41
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	8.11.	486	12.154
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		2	11
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		2	11
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		454	10.944
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		30	1.199
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		14.787	19.885
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
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	8.12.	7.571	50.995
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	8.13.	11.876	4.402
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		17.846	524
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		17.846	524
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		8.184	447
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		9.662	77
Т. НЕТО ГУБИТАК			
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 01.01.2014. до 31.12. 2014. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2014. година	2013. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	1.843.220	938.064
1.Продаја и примљени аванси	1.818.821	903.033
2.Примљене камате из пословних активности	13.377	32.037
3.Остали приливи из редовног пословања	11.022	2.994
II.Одливи готовине из пословних активности	1.602.077	944.960
1.Исплате добављачима и дати аванси	1.341.654	700.954
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	210.458	215.261
3.Плаћене камате	469	11.546
4.Порез на добитак		
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	49.496	17.199
III.Нето прилив готовине из пословних активности	241.143	
IV.Нето одлив готовине из пословних активности		6.896
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I.Приливи готовине из активности инвестирања	-	-
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
II.Одливи готовине из активности инвестирања	120.991	32.205
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	120.991	32.205
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III.Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања	120.991	32.205

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 01.01.2014. до 31.12. 2014. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2014. година	2013. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	1.936	121.845
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	1.936	1.845
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		120.000
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	-	-
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	1.936	121.845
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.845.156	1.059.909
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.723.068	977.165
Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	122.088	82.744
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	195.265	113.679
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	2.175	41
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	30	1.199
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	319.498	195.265

4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период од 01.01.2014. до 31.12. 2014. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређе ни добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2013.						
а) дуговни салдо рачуна		96.010				
б) потражни салдо рачуна	16.491.290		322.070			16.739.260
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 01.01.2013.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна		96.010				
б) Кориговани потражни салдо рачуна	16.491.290		322.070			16.739.260
Промене у претходној 2013. години						
а) промет на дуговоној страни рачуна	15.392.472					
б) промет на потражној страни рачуна			77			3.340.368
Стање на крају претходне године 31.12.2013.						
а) дуговни салдо рачуна		96.010				
б) потражни салдо рачуна	1.098.818		322.147			4.687.156
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) Исправке на дуговној страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014.						
а) кориговани дуговни		96.010				

Финансијски извештаји
Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, Београд за 2014. годину

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
салдо рачуна						
б) кориговани потражни салдо рачуна	1.098.818		322.147			4.687.156
Промене у текућој 2014. години						
а) промет на дуговоној страни рачуна			77			
б) промет на потражној страни рачуна			9.662	525.900		535.579
Стање на крају текуће године						
а) дуговни салдо рачуна		96.010				
б) потражни салдо рачуна	1.098.818		331.732	525.900		5.222.658

5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ за период од 01.01.2014. до 31.12. 2014. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		9.662	77
II. НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		9.662	77
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		-	-
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			