



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

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

**Број: 400-455/2015-06/11
Београд, 5. новембар 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 „БЕОГРАДВОДЕ“,
БЕОГРАД ЗА 2014. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „БЕОГРАДВОДЕ“, БЕОГРАД ЗА 2014. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАДВОДЕ“, БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног водопривредног предузећа „Београдводе“, Београд (у даљем тексту: Предузеће или ЈВП „Београдводе“, 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 400-455/2015-06 од 2. фебруара 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 вршило ревалоризацију некретнина, постројења и опреме у периоду од 5 година, како је предвиђено МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, због чега није било могуће потврдити да се књиговодствена вредност од 371.862 хиљада динара, битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода;

2) Предузеће није евидентирало (признало) шуму, којом према Основи газдовања шумама газдује у газдинској јединици „Савски Форланд“, што није у складу са параграфима 10 и 12 МРС 41 – Пољопривреда, с обзиром да Предузеће има контролу над средством, остварује економске користи од средства и може поуздано одмерити вредност средства. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

3) Предузеће није извршило процену нето оствариве вредности залиха, код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана, књиговодствене вредности од 4.963 хиљада динара, и свођење књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 –Залихе, због чега није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2014. годину;

4) Предузеће није вредновало сталну имовину која се држи за продају по фер вредности од 3.128 хиљада динара, већ по књиговодственој вредности од 4.327 хиљада динара, што није у складу са МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за даљу продају и престанак пословања и на тај начин је потценило расходе по основу обезвређења у износу од 1.199 хиљада динара, а преценило сталну имовину која се држи за продају и нето добитак у истом износу;

5) Предузеће није извршило исправку вредности потраживања код којих је на дан биланса прошло више од 60 дана од датума доспећа, како је предвиђено Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у износу од 2.362 хиљада динара и исправку вредности потраживања од Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја, у износу од 17.976 хиљада динара, за која постоји велика неизвесност у погледу наплате и која је требало индиректно отписати преко рачуна расхода периода у складу са параграфом 8 МРС 10-Догађаји после извештајног периода, због чега су потраживања од купаца у земљи и добитак текуће године прецењени за 20.338 хиљада динара, а расходи текућег периода су потцењени за исти износ;

6) У поступку ревизије утврђено је да потраживања нису усаглашена за износ од 225.928 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 процену умањења вредности позајмљених новчаних средстава Друштву Елите груп доо, Београд у износу од 1.195 хиљада динара, од чијег рока за наплату је прошло више од годину дана и за чију наплату се води судски спор, што није у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, због чега није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2014. годину;

8) Предузеће није извршило укидање резервисања за отпремнине у корист прихода, за износе који се односе на запослене који су напустили Предузеће, због чега су резервисања за отпремнине више исказана, док се остали приходи и нето добитак за 2014. годину исказани у мањем износу за 1.188 хиљада динара;

9) У поступку ревизије утврђено је да обавезе према Министарству пољопривреде и заштите животне средине-Дирекција за воде, нису усаглашене за износ од 110.955 хиљада динара. Није било могуће утврдити разлог неусаглашености салда обавеза и евентуални утицај наведене неусаглашености на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину;

10) Предузеће није пружило доказе да уплаћена средства од физичких лица по основу накнада за одводњавање у износу од 2.268 хиљада динара представљају приход предузећа по претходном Закону о водама, због чега није било могуће потврдити евидентиране приходе у износу од 2.268 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 „Београдводе“, 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 и вредности уговорених радова са Градом Београдом. Предузеће је у 2014. години остварило пословне приходе у укупном износу од 586.069 хиљада динара од чега се на приходе остварене по уговору са Оснивачем - Градом Београдом односи 115.546 хиљада динара (19,72%), приходе остварене по уговору са Министарством пољопривреде и заштите животне средине – Републичка дирекција за воде односи 321.216 хиљада динара (54,81%), приходе по основу извршених радова на обнови оштећених водних објеката који су

финансирани од стране Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја у износу од 106.023 хиљада динара (18,09%) и пословне приходе остварене по другим основама у укупном износу од 43.284 хиљада динара (7,38%).

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈВП „Београдводе“, 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) Споразум о заједничком наступу за партију 1, јавне набавке ОР-24/14 – Радови на редовном одржавању водопривредних објеката и система за одводњавање по партијама, између Водопривредног предузећа Галовица ДП, Београд и Wetrisom доо, Београд не садржи обавезе сваког од учесника у заједничкој понуди за извршење уговора, што није у складу са чланом 81. став 4. тачка 6. Закона о јавним набавкама и конкурсном документацијом. Послови из партије 1 у потпуности се односе на редовно

одржавање водопривредних објеката за одводњавање и спровођење одбране од поплава и леда, за које је потребна лиценца Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије, прописана чланом 112. Закона о водама. Како понуђач Wetricom doo, Београд није доставио наведену лиценцу, а споразумом о заједничком наступу и закљученим уговором, нису обухваћени послови за које није потребна лиценца и које може извршити понуђач Wetricom doo, Београд, Наручилац је био у обавези да наведену заједничку понуду одбије као неприхватљиву у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама, што није учинио и закључењем уговора у вредности од 13.130 хиљада динара без ПДВ-а, није поступио у складу са чланом 107. наведеног Закона;

3) Предузеће није усагласило износ основног капитала у пословним књигама од 84.226 хиљада динара и износ основног капитала у Оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре у износу од 82.860 хиљада динара;

4) Предузеће није уплатило износ од 10.660 хиљада динара добити, која према Одлуци о расподели добити за 2011. годину припада оснивачу, што није у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, односно чланом 49. Закона о јавним предузећима;

5) У привременој ситуацији број 1 од 10.12.2014 године, која је испостављена Канцеларији за помоћ и обнову поплавлених подручја и обрачунској ситуацију број 208 од 01.12.2014 године, која је испостављена Министарству пољопривреде и заштите животне средине, Предузеће је исказало потрошњу, транспорт и уградњу грађевинског материјала (камен - туцаник, ломљени камен и песак), у количини од 7.678 м³ и вредности од 12.900 хиљада динара, при чему исказану количину материјала Предузеће није имало на залихама, које би послужиле као основ за испостављање привремених ситуација, због чега наведене ситуације у делу који се односи на уградњу грађевинског материјала не могу представљати веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8. и 9. Закона о рачуноводству.

6) У Обрачунској ситуацији број 208 од 01.12.2014. године, која је испостављена Министарству пољопривреде и заштите животне средине, за послове спровођење одбране од поплава спољних и унутрашњих вода и загушења ледом, су обухваћени и сати рада ноћу (укупно 11.644 сати у вредности од 6.075 хиљада динара), сати прековременог рада, сати рада суботом и недељом (укупно 19.512 хиљада сати у вредности од 9.743 хиљада динара), и исказана је цена ноћног рада увећана за 52%, а прековременог рада и рада суботом и недељом је увећана за 26% у односу на уговорену цену, што није предвиђено Уговором са Министарством пољопривреде и заштите животне средине. У карнетима (евиденцијама присутности на послу) нису евидентирани а у обрачунима зараде нису приказани сати нити су обрачуната увећања зараде по основу ноћног рада, прековременог рада и рада суботом и недељом који су фактурисани Министарству пољопривреде и заштите животне средине, због чега наведена ситуација у делу који се односи на услуге ангажовања запослених на одбрани од поплава не може представљати веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 8. и 9. Закона о рачуноводству.

7) 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 чланом 5. наведеног Закона.

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 „Београдводе“, 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:

- У поступцима јавних набавки ОУ-15/14, ОД-13/14, ОД-2/14, ОУ-4/14, ОУ-7/14 и ОУ-3/14, постоје значајна одступања између укупно процењене вредности набавки од 5.411 хиљада динара и уговорене вредности од 2.571 хиљада динара, при чему Комисија за јавну набавку није искористила могућност предвиђену чланом 92. Закона о јавним набавкама и оценила да ли понуде изабраних понуђача садрже ставке са неуобичајено ниском ценом и у извештају о стручној оцени понуда дала образложење наведеног одступања;
- 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;
- Подрачун код Управе за трезор, од дана отварања 5.12.2012. године, није био у блокади, док су пословни рачуни Предузећа код пословних банака били у блокади у трајању од 467 дана, а у поступку ревизије није достављен акт на основу кога су, сагласно прописима, средства на подрачуну код Управе за трезор изузета од принудне наплате.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
Београд, 5. новембар 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	9

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја

1) Као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз извештај, с обзиром да је рачуноводственим политикама предвиђено да се након почетног признавања некретнине, постројења и опреме исказују по моделу ревалоризације, Предузеће је у складу са параграфом 34 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, требало да код оних некретнина, постројења и опреме код којих су кретања фер вредности незнатна, изврши ревалоризацију истих на сваких три или пет година. Предузеће није вршило ревалоризацију некретнина, постројења и опреме у периоду од 5 година, због чега није било могуће потврдити да се књиговодствена вредност од 371.862 хиљада динара, битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода, што није у складу са чланом 21. став 2. а у вези чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству;

2) Као што је наведено под тачком 7.2.6. Напомена уз извештај, Предузеће није евидентирало (признало) шуму којом према Основи газдовања шумама газдује у газдинској јединици „Савски Форланд“, што није у складу са параграфима 10 и 12 МРС 41 – Пољопривреда и није у складу са чланом 21. став 2. а у вези чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству, с обзиром да Предузеће има контролу над средством, остварује економске користи од средства и може поуздано одмерити вредност средства. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину;

3) Као што је наведено под тачком 7.4. Напомена уз извештај, у поступку ревизије утврђено је да:

- Предузеће није извршило процену нето оствариве вредности залиха, код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана, књиговодствене вредности од 4.963 хиљада динара и свођење књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 –Залихе, параграфи 28-33, што није у складу са чланом 21. став 2. а у вези чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству, због чега није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2014. годину;

- Предузеће није вредновало сталну имовину која се држи за продају по фер вредности од 3.128 хиљада динара, већ по књиговодственој вредности од 4.327 хиљада динара, што није у складу са МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за даљу продају и престанак пословања и чланом 16. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и на тај начин је потценило расходе по основу обезвређења у износу од 1.199 хиљада динара, а преценило сталну имовину која се држи за продају и нето добитак у истом износу, што није у складу са чланом 21. став 2. а у вези чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству;

4) Као што је наведено под тачком 7.5. Напомена уз извештај, Предузеће није извршило индиректан отпис потраживања код којих је на дан биланса прошло више од 60 дана од датума доспећа, како је предвиђено Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у износу од 2.362 хиљада динара и потраживања од Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја, Београд у износу од 17.976 хиљада динара, за која постоји велика неизвесност у погледу наплате и која је требало индиректно описати преко рачуна расхода периода у складу са параграфом 8 МРС 10-Догађаји после извештајног периода, због чега су потраживања од купаца у земљи и добитак текуће године прецењени за 20.338 хиљада динара, а расходи текућег

периода су потцењени за исти износ што није у складу са чланом 21. став 2. а у вези чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству;

5) Као што је наведено под тачком 7.8. Напомена уз извештај, у поступку ревизије утврђено је да потраживања нису усаглашена за износ од 225.928 хиљада динара. Није било могуће утврдити разлог неусаглашености салда потраживања и евентуални утицај наведене неусаглашености на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину;

6) Као што је наведено под тачком 7.9. Напомена уз извештај, Предузеће није извршило процену умањења вредности позајмљених новчаних средстава Друштву Елите груп доо, Београд у износу од 1.195 хиљада динара, од чијег рока за наплату је прошло више од годину дана и за чију наплату се води судски спор, што није у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и са чланом 21. став 2. а у вези чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству, због чега није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2014. годину;

7) Као што је наведено под тачком 7.13. Напомена уз извештај, Предузеће није извршило укидање резервисања за отпремнине у корист прихода, за износе који се односе на запослене који су напустили Предузеће, због чега су резервисања за отпремнине више исказана, док се остали приходи и нето добитак за 2014. годину исказани у мањем износу за 1.188 хиљада динара;

8) Као што је наведено под тачком 7.19. Напомена уз извештај, у поступку ревизије утврђено је да обавезе према Министарству пољопривреде и заштите животне средине-Дирекција за воде, нису усаглашене за износ од 110.955 хиљада динара. Није било могуће утврдити разлог неусаглашености салда обавеза и евентуални утицај наведене неусаглашености на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину;

9) Као што је наведено под тачком 8.3. Напомена уз извештај, Предузеће није пружио доказе да уплаћена средства од физичких лица по основу накнада за одводњавање у износу од 2.268 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 евидентиране приходе у износу од 2.268 хиљада динара.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује ЈВП „Београдводе“, Београд:

1) да изврши процену вредности некретнина, постројења и опреме по фер вредности у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 7.2. - Препорука број 3);

2) да предузме активности на преузимању водних објеката, за које није завршен поступак преноса права управљања, у складу са чланом 219. Закона о водама као и да предузме иницијативу код надлежних органа Републике Србије и Оснивача у вези са доношењем Одлука о успостављању евиденције о водним објектима односно у чијим

пословним књигама и на који начин ће се вршити евидентирање водних објеката на територији града Београда. (Напомена 7.2.5- Препорука број 4);

3) да се обрати власнику шума за газдинску јединицу „Савски Форланд“ са захтевом за доношење Одлуке о врсти и начину улагања и евидентирања шума у државној својини за газдинску јединицу „Савски Форланд“ и на бази донете Одлуке да изврши евидентирање у својим пословним књигама (Напомена 7.2.6. - Препорука број 5);

4) да спроведе тестирање залиха, идентификује које су залихе технички употребљиве и које се могу користити, утврди залихе које су технички неупотребљиве и које треба расходovati или продати, а за све залихе изврши нову процену нето оствариве вредности у складу са МРС-2 Залихе (Напомена 7.4. - Препорука број 6);

5) да изврши евидентирање сталних средстава намењених за продају у складу са МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за даљу продају и престанак пословања и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и ефекте наведеног књижења исказе у пословним књигама (Напомена 7.4. - Препорука број 7);

6) да преиспита процену реализације датих аванса и у складу са проценом предузме мере за повраћај или спроведе исправку вредности (Напомена 7.4. - Препорука број 8);

7) да изврши исправку вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 19.726 хиљада динара у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да предузме мере за наплату доспелих потраживања од купаца (Напомена 7.5. - Препорука број 9);

8) да предузме мере за наплату потраживања од ЈВП Србијаводе, Београд у износу од 7.227 хиљада динара (Напомена 7.6. - Препорука број 10);

9) да устроји аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања и да изврши исправку потраживања по основу накнада за воде у износу од 612 хиљада динара у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 7.7. - Препорука број 11);

10) да предузме активности и мере у циљу наплате потраживања по основу накнада за воде (Напомена 7.7. - Препорука број 12);

11) 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 (Напомена 7.8. - Препорука број 13);

12) да у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, изврши процену умањења вредности позајмљених новчаних средстава привредном Друштву Елите груп доо, Београд и да евидентира ефекте у пословним књигама (Напомена 7.9. - Препорука број 15);

13) да приликом обрачуна резервисања за отпремнине, користи елементе за обрачун предвиђеним Колективним уговором (Напомена 7.13. - Препорука број 20);

14) да изврши укидање резервисања за запослене који су напустили Предузеће у износу од 1.188 хиљада динара у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 7.13. - Препорука број 21);

15) да са Министарством пољопривреде и заштите животне средине – Дирекција за воде, усагласи стање обавеза и дефинише начин и рокове измирења обавеза по основу наплаћених накнада за воде у износу 110.955 хиљада динара. (Напомена 7.19. - Препорука број 22);

16) да успостави аналитичку евиденцију одложених прихода од донација у пословним књигама у смислу МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи и Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уреди наведену билансну позицију у смислу признавања, вредновања, презентације и обелодањивања (Напомена 7.21. - Препорука број 24);

17) да у сарадњи са надлежним Пореским управама утврди да ли уплаћена средства од физичких лица по основу накнада за одводњавање у износу од 2.268 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 8.3. - Препорука број 26);

18) да устроји евиденцију радних налога и да све трошкове материјала, резервних делова и ауто гума везује за конкретне послове (градилишта) или машине (Напомена 8.5. - Препорука број 29);

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 6.1. Напомена уз извештај, у поступку ревизије утврђено је да:

- Споразум о заједничком наступу за партију 1 јавне набавке ОР-24/14 – Радови на редовном одржавању водопривредних објеката и система за одводњавање по партијама, између Водопривредног предузећа Галовица ДП, Београд и Wetricom доо, Београд не садржи обавезе сваког од учесника у заједничкој понуди за извршење уговора, што није у складу са чланом 81. став 4. тачка 6. Закона о јавним набавкама и конкурсном документацијом;

- Послови из партије 1 у потпуности се односе на редовно одржавање водопривредних објеката за одводњавање и спровођење одбране од поплава и леда, за које је потребна лиценца Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије, прописана чланом 112. Закона о водама. Како понуђач Wetricom доо, Београд није доставио наведену лиценцу, а споразумом о заједничком наступу и закљученим

уговором, нису обухваћени послови за које није потребна лиценца и које може извршити понуђач Wetricom doo, Београд, Наручилац је био у обавези да наведену заједничку понуду одбије као неприхватљиву у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама, што није учинио и закључењем уговора у вредности од 13.130 хиљада динара без ПДВ-а, није поступио у складу са чланом 107. наведеног Закона;

3) Као што је наведено под тачком 7.12.1. Напомена уз извештај, у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31.12.2014. године, више је исказан државни капитал у укупном износу од 1.336 хиљада динара, у односу на износ државног капитала који је утврђен Одлуком о промени оснивачког акта Јавног водопривредног предузећа "Београдводе" Београд као и на износ уписаног и уплаћеног државног капитала код Агенције за привредне регистре;

4) Као што је наведено под тачком 7.19. Напомена уз извештај, Предузеће није уплатило износ од 10.660 хиљада динара добити која према Одлуци о расподели добити за 2011. годину, припада оснивачу, што није у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, односно чланом 49. Закона о јавним предузећима;

5) Као што је наведено под тачком 8.2. Напомена уз извештај, у поступку ревизије утврђено је да:

- у Привременој ситуацији број 1 од 10.12.2014. године, која је испостављена Канцеларији за помоћ и обнову поплавлених подручја, за радове на санацији одбрамбеног зида и обалоутврде Саве у Забрежју, које је извршило Предузеће, исказана је потрошња, транспорт и уградња грађевинског материјала (камен - туцаник, ломљени камен и песак), у количини од 1.845,5 м³ и вредности од 8.949 хиљада динара, при чему исказану количину материјала Предузеће није имало на залихама, које би послужиле као основ за испостављање привремене ситуације, због чега наведена ситуација у делу који се односи на уградњу грађевинског материјала не може представљати веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 8. и 9. Закона о рачуноводству;

- уз привремене ситуације за извршене радове (Забрешке ливаде, Забрежје, Трстеница, Тамнава) испостављене према Канцеларији за помоћ и обнову поплавлених подручја, Предузеће није доставило уговоре број 2631/2 и 2631/3 од 15.06.2014. године, који су закључени са ЛМ Комерц доо, Обреновац и примљене рачуне за извршене услуге и радове по наведеним уговорима што није у складу са чланом 19. Закона о отклањању последица поплава у Републици Србији („Службени Гласник РС“ број 75/2014);

- није било могуће потврдити да су радови на хитном затварању и санацији насипа на подручју Обреновца, који су фактурисани Предузећу од стране Друштва ЛМ Комерц доо, Обреновац од 18.130 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, укључени у истом износу у привремене ситуације издате према Канцеларији за помоћ и обнову поплавлених подручја;

- уговорене и фактурисане цене радова по Уговору и Анексима уговора са Министарством пољопривреде и заштите животне средине, ХЕ “Ђердап“ доо, Кладово, ЈВП Воде Војводине, Нови Сад су различите (углавном ниже) од цена из ценовника Предузећа, што није у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима;

- у обрачунској ситуацији број 208 од 01.12.2014. године, која је испостављена Министарству пољопривреде и заштите животне средине, по анексу IV Уговора за послове спровођења одбране од поплава од спољних и унутрашњих вода и загушења ледом са хитним интервенцијама, Предузеће је исказало потрошњу, транспорт и уградњу грађевинског материјала (камен - туцаник и песак), у количини од 5.832.5 м³ и вредности од 3.951 хиљада динара, при чему исказану количину материјала Предузеће није имало на залихама, које би послужиле као основ за испостављање привремене ситуације, због чега наведена ситуација у делу који се односи на уградњу грађевинског материјала не може представљати веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 8. и 9. Закона о рачуноводству;

- обрачунском ситуацијом број 208 од 01.12.2014. године, Министарству пољопривреде и заштите животне средине су фактурисани сати рада ноћу (укупно 11.644 сати у вредности од 6.075 хиљада динара), сати прековременог рада, сати рада суботом и недељом (укупно 19.512 хиљада сати у вредности од 9.743 хиљада динара), са ценом ноћног рада која је увећана за 52%, прековременог рада, рада суботом и недељом које су увећане за 26% у односу на уговорену цену, по уговору са Министарством пољопривреде и заштите животне средине. Увећање цене по основу прековременог рада, рада суботом и недељом и ноћног рада није предвиђено Уговором са Министарством пољопривреде и заштите животне средине. У карнетима (евиденцијама присутности на послу) нису евидентирани а у обрачунима зараде нису приказани сати, нити су обрачуната увећања зараде по основу ноћног рада, прековременог рада и рада суботом и недељом, за сате рада који су фактурисани Министарству пољопривреде и заштите животне средине, због чега наведена ситуација у делу који се односи на услуге ангажовања запослених на одбрани од поплава не може представљати веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 8. и 9. Закона о рачуноводству.

б) Као што је наведено под тачком 8.4. Напомена уз извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

-Предузеће је закључило уговор о издавању у закуп пословног простор у Београду са "Телеком Србија" ад Београд, без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије (Секретаријата за имовинске и правне послове Града Београда), чиме је поступило супротно одредбама члана 8а. Закона о средствима у својини РС;

-Предузеће је издало у закуп два теренска возила ДП „Сибница“ Београд, без спроведеног поступка јавног надметања, што није у складу са чланом 34. Закона о јавној својини и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

7) Као што је наведено под тачком 8.7. 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;

8) Као што је наведено под тачком 8.11. Напомена уз извештај, у оквиру трошкова репрезентације исказан је износ од 742 хиљада динара, који се односе на угоститељске

услуге ресторана „Вилењак“ д.о.о., Београд у износу од 399 хиљада динара и трошкове набавке разних прехранбених артикала од добављача „Микус“ д.о.о., Војка у износу од 343 хиљада динара, при чему евидентирани рачуни 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, чланом 5. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и чланом 3. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију, због чега није било могуће потврдити да су наведени расходи настали у сврхе пословања.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈВП „Београдводе“, Београд:

- 1) 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 (Напомена 5.1. – Препорука број 1);
- 2) да донесе интерни акт о уређењу поступака набавки на које се закон не примењује (Напомена 6. - Препорука број 2);
- 3) да донесе интерни акт којим ће прописати правила о управљању слободним новчаним средствима као и критеријуме и процедуре за избор пословних партнера приликом орочавања новчаних средстава у складу са прописима у Републици Србији (Напомена 7.9.- Препорука број 14);
- 4) да од Оснивача или Надлежног Министарства прибави акт којим је одређено да се пренета средства воде на посебном подрачуна и акт којим се одређује намена отвореног подрачуна и на основу кога би био могућ наставак пословања преко овог рачуна (Напомена 7.10.-Препорука број 16);
- 5) да од Оснивача или надлежног Министарства прибави акт на основу кога су, сагласно прописима, средства код Управе за трезор била изузета од блокаде (Напомена 7.10.-Препорука број 17);
- б) да утврди тачан износ основног-државног капитала, тај износ усвоји кроз измену Оснивачког акта, упише код Агенције за привредне регистре и евидентира у пословним књигама. (Напомена 7.12.1.- Препорука број 18);
- 7) да прибави сагласност Оснивача на Одлуку о покрићу губитка, а у супротном поступи у складу са чланом 38. Одлуке о буџету Града Београда за 2015. годину (Напомена 7.12.3.-Препорука број 19);
- 8) да Оснивачу уплати износ од 10.660 хиљада динара, по основу расподеле нето добити за 2011. годину (Напомена 7.19.- Препорука број 23);

- 9) да постојећи Ценовник допуни са радовима које изводи а који нису саставни део ценовника и да тако усвојен ценовник од стране Надзорног одбора достави Оснивачу на сагласност (Напомена 8.2.- Препорука број 25);
- 10) да преиспита Уговор о закупу број 2937 од 22.06.2010. године, закључен са „Телеком Србија“ ад Београд као и да активности по наведеном основу изврши у складу са позитивним прописима у Републици Србији (Напомена 8.4.- Препорука број 27);
- 11) да преиспита уговоре о закупу теренских возила број 935 од 30.12.2011. године и број 936 од 24.02.2012. године, са свим припадајућим анексима, закљученим са ДП „Сибница“ Београд као и да активности по наведеном основу изврши у складу са позитивним прописима у Републици Србији (Напомена 8.4.- Препорука број 28);
- 12) да донесе интерни акт којим ће се регулисати питање евиденције, праћења потрошње и руковања алатом и ситним инвентаром (Напомена 8.5.- Препорука број 30);
- 13) да донесе интерни акт о евиденцији, праћењу потрошње, замени и поступању са отпадом након замене ауто гума, гума за грађевинске машине и гума за транспортна средства (Напомена 8.5.- Препорука број 31);
- 14) да донесе интерни акт о потрошњи горива са нормативима потрошње за сва возила, транспортна средства и све грађевинске машине којим ће се прописати начин праћења потрошње и мере које ће се предузимати у случају потрошње изнад прописаних норматива (Напомена 8.6.- Препорука број 32);
- 15) донесе интерни акт којим ће ближе уредити критеријуме, документацију и остале услове које је неопходно испунити да би се остварило право за доделу солидарне помоћи (Напомена 8.7.5.4.- Препорука број 33);
- 16) да донесе интерни акт којим ће уредити поступак расходања опреме, залиха материјала, резервних делова, горива, мазива, алата и инвентара, поступање са ликвидационим остатком након расходања, као и чување, продаја и уништење отпада, и да устроји евиденцију о ликвидационом остатку после расходања (Напомена 8.16.- Препорука број 34);
- 17) 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 (Напомена 14.- Препорука број 35);
- 18) 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 (Напомена 14.- Препорука број 36);

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно водопривредно предузеће „Београдводе“ 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
„БЕОГРАДВОДЕ“, 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.....	9
3.3. Средства намењена продаји и пословања која престају	12
3.4. Дугорочни финансијски пласмани	12
3.5. Залихе.....	13
3.6. Краткорочна потраживања и пласмани	13
3.7. Обавезе	14
3.8. Дугорочна резервисања	15
3.9. Приходи и расходи.....	15
3.10. Камата и други трошкови позајмљивања	16
3.11. Накнадно установљене грешке	16
3.12. Функционална валута и валута приказивања.....	17
4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА.....	17
5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	17
5.1. Интерна контрола	17
5.2. Интерна ревизија.....	20
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	21
6.1. Набавке спроведене у отвореном поступку.....	21
6.2. Набавке спроведене у квалификационом поступку по члану 34. Закона о јавним набавкама....	29
6.3. Набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда	30
6.4. Набавке по члану 7. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама	31
6.5. Јавне набавке мале вредности.....	32
7. БИЛАНС СТАЊА	34
7.1. Нематеријална имовина	34
7.2. Некретнине, постројења и опрема	34
7.2.1. Грађевинско земљиште	36
7.2.2. Грађевински објекти.....	37
7.2.3. Постројења и опрема	37
7.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми	38
7.2.5. Пренос на управљање водних објеката на јавна водопривредна Предузећа и њихова евиденција	40
7.2.6. Шумска јединица „Савски Форланд“ газдовање и евидентирање	42
7.3. Дугорочни финансијски пласмани	43
7.4. Залихе.....	44
7.5. Потраживања по основу продаје.....	45
7.6. Потраживања из специфичних послова.....	46
7.7. Друга потраживања	47
7.8. Екстерне потврде потраживања - конфирмације.....	51
7.9. Краткорочни финансијски пласмани.....	52
7.10. Готовински еквиваленти и готовина	53
7.11. Активна временска разграничења.....	57
7.12. Капитал.....	57
7.12.1. Основни капитал - Државни капитал.....	57
7.12.2. Ревалоризационе резерве	58
7.12.3. Нераспоређена добит.....	58
7.12.4. Губитак	59
7.13. Дугорочна резервисања	59
7.14. Дугорочни кредити и зајмови у земљи.....	61
7.15. Одложене пореске обавезе	61
7.16. Краткорочне финансијске обавезе	61
7.17. Примљени аванси, депозити и кауције	62
7.18. Обавезе из пословања.....	62
7.19. Остале краткорочне обавезе	63

7.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	65
7.21. Пасивна временска разграничења	66
7.22. Ванбилансна евиденција	67
8. БИЛАНС УСПЕХА	68
8.1. Приходи од продаје дрвета на домаћем тржишту	68
8.2. Приходи од продаје производа и услуга	68
8.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	79
8.4. Други пословни приходи	80
8.5. Трошкови материјала	81
8.6. Трошкови горива и енергије	82
8.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	83
8.7.1. Зараде пословодства Предузећа	85
8.7.2. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	87
8.7.3. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	87
8.7.4. Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора	87
8.7.5. Остали лични расходи и накнаде	88
8.8. Трошкови производних услуга	89
8.9. Трошкови амортизације	92
8.10. Трошкови дугорочних резервисања	92
8.11. Нематеријални трошкови	92
8.12. Финансијски приходи	93
8.13. Финансијски расходи	93
8.14. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	93
8.15. Остали приходи	94
8.16. Остали расходи	94
8.17. Нето добитак и губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	95
8.18. Преглед остварених и планираних расхода за 2014. годину	96
9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	97
10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	97
11. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	97
12. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	97
13. СУДСКИ СПОРОВИ	97
14. ПОВЕРЕНИ ПОСЛОВИ ОБРАЧУНА И ЗАДУЖЕЊА ОБВЕЗНИКА ПЛАЋАЊА НАКНАДА ЗА ВОДЕ	98

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Пун назив: Јавно водопривредно предузеће "Београдводе" Београд (у даљем тексту "Предузеће"),

Скраћени назив: ЈВП Београдводе, Београд

Седиште и адреса: Београд, Светозара Ћоровића 15

Матични број: 07029110

Шифра делатности: 42.91

ПИБ: 101518008

Релевантне правне чињенице везане за историјат Предузећа су следеће:

- Решењем В.С. бр. 339 од 30.07.1952. године, Влада Народне Републике Србије основала је Београдску посавску водну заједницу, Београд ул. Ватрослава Лисинског 19–а (касније са седиштем у ул. Светозара Ћоровића бр. 15), која је Решењем Окружног привредног суда у Београду Фи.1669/65 од 30.07.1965. године уписана у регистар предузећа и радњи за град Београд. Решењем Окружног привредног суда у Београду бр. Фи–2750/67 од 11.12.1967. године, ова заједница је променила назив у Здружено опште водопривредно предузеће „Сава“ Београд – Водопривредна организација „Београд“, Београд.
- Решењем Окружног привредног суда у Београду број Фи–6223/73 од 27.04.1974. године, Здружено опште водопривредно предузеће „Сава“ Београд је конституисано као Радна организација Опште водопривредно предузеће „САВА“ – Београд, које је у свом саставу између осталих имало и ООУР Водопривредна организација „Београд“, која ООУР је брисана из састава РО, Решењем Окружног привредног суда у Београду број Фи–3842/78 од 30.10.1978. године, услед организовања у нову Радну организацију – Водопривредна организација „Београд“ Београд.
- Решењем Окружног привредног суда у Београду број Фи–3841/78 од 30.10.1978. године, уписано је организовање и конституисање Водопривредне организације „Београд“ Београд са потпуном одговорношћу, Светозара Ћоровића бр. 15/П.
- Решењем Окружног привредног суда у Београду број Фи–8711/89 од 28.02.1990. године, ова водопривредна организација се ускладила са Законом о предузећима и организовала у ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА МЕЛИОРАЦИЈЕ „БЕОГРАД“, Београд, ул. Светозара Ћоровића бр. 15, са п.о.
- Решењем Привредног суда у Београду број IV–Фи–17556/98 од 10.05.1999. године, ово предузеће се ускладило са Законом о предузећима и Законом о класификацији делатности и о Регистру јединица разврставања и организовало у ДРУШТВЕНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД–ВОДЕ“, Београд, ул. Светозара Ћоровића бр. 15.
- Скупштина ДП „Београд-воде“ на седници одржаној 19. новембра 2007. године, гласовима свих присутних донела је одлуку да се приступи и изврши промена облика организовања Друштвеног водопривредног предузећа „Београд-воде“ из Беорада, ул. Светозара Ћоровића бр.15 у Јавно предузеће за обављање делатности од општег интереса за град Београд.

- Јавно водопривредно предузеће „Београдводе“ организовано је Одлуком о организовању Друштвеног водопривредног предузећа „Београд-воде“ у Јавно водопривредно предузеће „Београдводе“, број: 3-10/08-С, коју је донела Скупштина града Београда на седници одржаној дана 29. фебруара 2008. године, а која је објављена у „Службеном листу града Београда“, број 2/08. од 13.03.2008. године.
- Решењем Агенције за привредне регистре, број БД. 13004/2008 од 13.03.2008. године, усвојен је захтев Предузећа, као подносиоца регистрационе пријаве, па је у Регистар привредних субјеката регистрована промена података о привредном субјекту уписаном у Регистар привредних субјеката, којим је уписано Јавно водопривредно предузеће „Београдводе“.
- Одлуком о промени оснивачког акта Јавног водопривредног предузећа „Београдводе“, број 3-396/12-С од 27. септембра 2012. године, извршена је промена оснивачког акта – Одлуке о организовању Друштвеног водопривредног предузећа „Београдводе“ у Јавно водопривредно предузеће „Београдводе“ број 3-10/08-С од 29.02.2008. године, којим је Друштвено водопривредно предузеће „Београдводе“ организовано као Јавно водопривредно предузеће („Службени лист града Београда“, број 2/08), уписано у регистар Агенције за привредне регистре Решењем бр. БД. 13004/2008 од 13.03.2008. године.
- Одлуком о изменама и допунама Одлуке о промени оснивачког акта Јавног водопривредног предузећа «Београдводе», („Службени лист града Београда“, број 10/13), извршене су измене и допуне Одлуке о промени оснивачког акта Јавног водопривредног предузећа «Београдводе», ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима.

Основна делатност Предузећа је изградња хидротехничких објеката.

Предузеће одржава и стара се о изграђеним и неизграђеним обалама реке Саве и Дунава, осим дела оперативне обале Луке на десној обали Дунава, одржава и стара се о Бежанијском зимовнику, Савском пристаништу са свим зградама и другим грађевинским објектима који се налазе на простору Бежанијског зимовника и теретног Савског пристаништа, осим пристанишних постројења и уређаја на Савском пристаништу.

Законом о водама („Службени гласник РС“, бр. 30/10 и 93/12) дефинисани су послови које ЈВП „Београдводе“ обавља у оквиру својих делатности, односно управља водним објектима у јавној својини:

- водним објектима за уређење водотока на водама I и II реда на водном подручју града Београда;
- водним објектима за заштиту од поплава на водама I и II на водном подручју града Београда;

- о водним објектима за одводњавање, који су у јавној својини и брине се о њиховом наменском коришћењу, одржавању (управља, организује и спроводи одржавање на водним објектима за одводњавање, регионалним и вишенаменским хидросистемима) на водном подручју града Београда;
- управља бранама са акумулацијама и системима за наводњавање на водном подручју града Београда.

Предузеће је организовано као јединствени правни субјект са 5 основних организационих јединица:

1. Служба за заједничке послове
2. Сектор за правне и комерцијалне послове
3. Сектор за економско – финансијске послове
4. Сектор за инжењеринг
5. Сектор за одржавање и изградњу објеката

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 сваком месеца, износио:

- 2014. године 168.
- 2013. године 172.

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 применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усвојио Управни одбор дана 09.12.2009. године.

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 29. јануара 2015. године, донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведеним правилником прописано је да ће за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима предузеће примењивати Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ) у складу са законом којим се уређује област рачуноводства, што је предвиђено и претходним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је примењен за састављање и презентацију финансијских извештаја за 2014. годину.

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.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, усвојио је Управни одбор Предузећа, дана 09.12.2009. године.

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 су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 Нематеријална улагања, имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке улагања је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Уколико нематеријално улагање не испуњава услове из става 2. овог члана признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по моделу ревалоризације из МРС 38 Нематеријална улагања, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

Процену поштене вредности нематеријалних улагања врши комисија за процену поштене вредности нематеријалних улагања коју образује директор предузећа.

Приликом ревалоризације нематеријалних улагања, ревалоризују се сва нематеријална улагања која припадају истој групи.

За потребе ревалоризације, односно процене поштене вредности групе нематеријалних улагања су троцифрени рачуни прописани Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике.

Ефекти процене нематеријалних улагања по поштеној вредности књиже се сразмерно и на набавној вредности и на исправци вредности.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода у року од 5 година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу. Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказују по моделу ревалоризације, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Значајним одступањем исказане вредности некретнине, постројења и опреме од вредности која би се утврдила проценом поштене вредности сматра се одступање које је више од 5%.

Процену поштене вредности некретнина, постројења и опреме врши комисија за процену поштене вредности некретнина, постројења и опреме коју образује директор предузећа.

Приликом ревалоризације некретнине, постројења и опреме, ревалоризују се сва некретнина, постројења и опрема из групе којој то средство припада.

За потребе ревалоризације, односно процене поштене вредности групе некретнина, постројења и опреме су троцифрени рачуни прописани Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике.

Ефекти процене некретнина, постројења и опреме по поштеној вредности књиже се сразмерно и на набавној вредности и на исправци вредности.

Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средства. У току века употребе средства, са његове ревалоризационе резерве преноси се на нераспоређену добит ранијих година, износ који одговара разлици између обрачунате годишње амортизације и амортизације која би била обрачуната да је за то средство примењен трошковни модел.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користе се следећи век трајања и стопе амортизације:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (%)
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти од бетона (зграде, магацини)	77	1,3%
Грађевински објекти – монтажни	12,5	8%
ОПРЕМА		
Грађевинске машине (багери, булдожери, трактори, камиони), машине радилице (косачице, мешалице)	20	5%
Путнички аутомобили	15	6,67%
Пословни инвентар - телефони	14	7%
Крупан алат (пумпа)	12,5	8%
Машина за сечење лима	12	8,3%
Канцеларијски намештај од метала	10	10%
Канцеларијски намештај од осталог материјала; опрема за производњу и пренос ел. енергије	9	11%
Канцеларијски намештај од дрвета; ватрогасна опрема и остала опрема за самозаштиту;	8	12,5%
Крупан алат	7,7	13%
Опрема за утовар, претовар и истовар; писаће и рачунске машине;	7	14,3%
Дизел-електроагрегати; опрема за загревање и	6	16,5%

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (%)
вентилацију		
Инструменти и мерни и контролни уређаји	6	16,6%
Електронски рачунари и остала опрема за обраду података;	5	20%
Остала електроопрема у грађевинарству;	4	25%
Моторне тестере и остали секачи	2,5	40%

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе подлежу преиспитивању, односно процени.

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

Процену преостале вредности некретнине, постројења и опреме врши посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор предузећа.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средства (вредност отпада) значајна.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Некретнине постројења и опрема који су, према МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају класификовани као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени

услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

3.3. Средства намењена продаји и пословања која престају

Предузеће признаје и исказује стално средство (или расположиву групу) као средство намењено продаји у складу са МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити кроз продајну трансакцију, а не кроз наставак коришћења.

Да би средство било класификовано (признато) као стално средство намењено продаји, поред услова из става 1. овог члана који проистиче из дефиниције тог средства, потребно је да буду испуњени још и следећи услови:

– средство мора бити доступно за моменталну продају у свом тренутном стању;

– продаја средства мора бити јако вероватна у року од једне године од дана признавања као средства намењеног продаји. Овај услов подразумева да се сачини план продаје или донесе одлука о продаји средства и да се започне са тражењем купаца (јавна продаја, непосредни преговори са потенцијалним купцима и сл.). Да би продаја средства била јако вероватна мора постојати тржиште за то средство, а понуђена цена мора бити разумно утврђена, тако да омогућава продају средства у року од годину дана.

Средство које је отписано (амортизовано), односно средство чија је неотписана (садашња, односно књиговодствена) вредност безначајна неће бити призната као средство намењено продаји.

Стално средство које је признато као средство намењено продаји мери се (исказује) по нижем износу од: књиговодствене вредности и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Књиговодствена вредност је садашња вредност исказана у пословним књигама.

Фер (поштена) вредност је износ за који средство може да буде размењено, или обавеза измирена, између обавештених и вољних страна у независној трансакцији, тј. тржишна вредност на дан продаје.

Трошкови продаје су трошкови који се могу директно приписати продаји средства и који не обухватају финансијске трошкове и трошкове пореза на приход. Трошкови продаје одмеравају се према садашњој висини, а не према висини која се очекује у моменту будуће продаје.

3.4. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

3.5. Залихе

Залихе су средства:

- (а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања;
- (б) која су у процесу производње а намењене су за продају или
- (ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- 1) материјал;
- 2) гориво и мазиво;
- 3) ситан инвентар и ауто гуме и
- 4) робу која је набављена и држи се ради препродаје.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

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

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

3.6. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Управни одбор предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Управни одбор предузећа.

3.7. Обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу; или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Обавезе у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

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

3.8. Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када:

- а) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја,
- б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и
- ц) износ обавезе може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа, резервисања за пензије, и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

3.9. Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода; укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, предузеће може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курса стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

3.10. Камата и други трошкови позајмљивања

Камата и остали трошкови позајмљивања предузећа обухватају се по основном поступку у складу са МРС 23 Трошкови позајмљивања, односно на терет расхода периода у коме су настали, осим у мери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Капитализација камате и других трошкова позајмљивања у складу са допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 Трошкови позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.11. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама за више од 2% мења опорезиву добит односно губитак исказан у пореском билансу.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

3.12. Функционална валута и валута приказивања

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

4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања Предузећа за 2014. годину, Одлуком број 6316/2 од 27.12.2012. године, на коју је сагласност дао Привремени орган града Београда, решењем број: 023-912/13-С-20 од 30.12.2013. године. Ребаланс програма пословања Предузећа за 2014. годину, усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2944/2 од дана 17.06.2014. године на коју је сагласност дала Скупштина града Београда решењем број 023-531/14-С од 23.06.2014. године.

Програм пословања за 2014. годину садржи следеће сегменте: Профил Предузећа са организационом структуром, Основе за израду Програма, План активности, Финансијски план, 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 организацији и систематизацији послова број 6298, донет од стране директора дана 23.11.2010. године, којим је утврђена Организациона структура Предузећа;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, усвојен од стране Управног одбора Предузећа дана 09.12.2009. године;
- Правилник о употреби телефона за службене потребе, донет од стране директора Предузећа дана 23.08.2011. године;
- Упутство о примени електронског печата, донето од стране директора Предузећа дана 12.07.2012. године;
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, донет од стране Надзорног одбора Предузећа дана 17.10.2014. године;
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈВП „Београдводе“ Београд деонет од стране Надзорног одбора Предузећа дана 17.10.2014. године;
- Правилник о условима и начину коришћења службених аутомобила, донет од стране директора Предузећа дана 04.03.2011. године;
- Правилник о донацијама, донет од стране Надзорног одбора Предузећа дана 17.10.2014. године.

Као што је наведено под тачком 1. Предузеће је организовано као јединствени правни субјект са 5 основних организационих јединица:

1. Служба за заједничке послове
2. Сектор за правне и комерцијалне послове
3. Сектор за економско – финансијске послове
4. Сектор за инжењеринг
5. Сектор за одржавање и изградњу објеката

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 (сектора и служби);
- непоштовању појединих одредаба Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију;
- делимично се не поштују рокови за достављање на књижење и рокови књижења документације, који су прописани Законом о рачуноводству;
- у материјалном и финансијском књиговодству није евидентиран грађевински материјал који је фактурисан Канцеларији за помоћ и обнову поплавлених подручја и Министарству пољопривреде и заштите животне средине;
- приликом вршења делатности Предузеће не отвара радне налоге за конкретни посао, уговор или део уговора, односно требовања нису директно књиговодствено повезана са конкретним радним налогом (градилиштем или машином) за који се требају материјал, резервни део или гума, односно није омогућена ефикасна контрола трошења ресурса предузећа по уговореним пословима;
- није донет интерни акт о евиденцији и руковању алатом и ситним инвентаром;
- није донет интерни акт о евиденцији, праћењу потрошње, замени и поступању са отпадом након замене ауто гума, гума за грађевинске машине, гума за транспортна средства;

- Предузеће није донело 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 којим се уређује поступак расходовања опреме, залиха материјала, резервних делова, горива, мазива, алата и инвентара, поступање са ликвидационим остатком након расходовања, као и чување, продаја и уништење отпада, нити има устројену евиденцију о ликвидационом остатку после расходовања;
- слабости интерних контрола у вези примене закона о јавним набавкама;
- није донет интерни акт о уређењу поступака набавки на које се закон не примењује;
- Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће није уредило начин признавања, вредновања, презентације и обелодањивања државних давања;
- посечена, а нефактурисана количина дрвета се не евидентира у пословним књигама;
- није донет интерни акт којим се ближе уређују врсте, критеријуми, рокови за подношење захтева за доделу солидарне помоћи, комисија за одлучивање о поднетим захтевима, документација и остали услови које је неопходно испунити да би се остварило право на доделу солидарне помоћи предвиђено чланом 46. Колективног уговора;
- 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 није доставило Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину.

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.

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),
- Дефинише пословне процесе, сачини мапу пословних процеса и усвоји писане политике и процедуре које описују пословне процесе и да успостави систем интерних контрола, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

5.2. Интерна ревизија

Правилником о Организацији и систематизацији послова у ЈВП „Београдводе“ који је усвојен од стране директора Предузећа дана 23.11.2010. године, није систематизовано радно место интерног ревизора.

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. Предузеће на дан 31.12.2014. године има 168 запослених, те у складу са претходно наведеним, није било у обавези да успостави посебну организациону јединицу за интерну ревизију.

Чланом 5. и 6. Правилника је прописано да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије и јединица локалне самоуправе који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада. У случају ЈВП Београдводе, то је Служба за интерну ревизију града Београда и јединица за интерну ревизију Министарства пољопривреде и заштите животне средине.

У 2014. години, Службе за интерну ревизију града Београда и Министарства пољопривреде и заштите животне средине нису вршиле интерну ревизију Предузећа.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о организацији и систематизацији послова ЈВП „Београдводе“, Београд, Служба за јавне набавке организована је у оквиру Сектора за правне и комерцијалне послове.

У Служби за јавне набавке један запослени стекао је сертификат службеника за јавне набавке.

Годишњи план набавки за 2014. годину, донет је Одлуком Надзорног одбора Предузећа, дана 31.01.2014. године.

Донети план набавки за 2014. годину, мењан је током 2014. године, два пута Одлукама донетим од стране Надзорног одбора Предузећа.

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

Правилник о уређењу поступка јавне набавке у ЈВП „Београдводе“, Београд донет је од стране Директора дана 03.03.2014. године.

Предузеће није донело интерни акт о уређењу поступака набавки на које се Закон не примењује.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о уређењу поступака набавки на које се закон не примењује.

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.	ОД-29/13	Грађевински материјал и припадајући производи	5.000	ТП Бојан доо, Београд	22.01.2014	4.997
2.	ОД-31/13	Грађевински материјал-Бетон	3.000	ТП Бојан доо, Београд	22.01.2014	2.958
3.	ОД-32/13	Грађевински материјал-Бетон	3.000	АР Градња доо, Београд	03.02.2014	2.461
4.	ОД-34/13	Електрична енергија	8.000	ЕПС Снабдевање доо, Београд	14.02.2014	8.000
5.	ОР-24/14	Радови на редовном	13.200	Водопривредно предузеће	27.10.2014	13.130

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		одржавању водопривредних објеката на општинама Нови Београд, Земун и Сурчин – партија 1		Галовица ДП, Београд и Wetricom доо, Београд		
		Радови на редовном одржавању водопривредних објеката на општини Палилула-партија 2	11.100	Водопривредно предузеће Сибница ДП, Београд	27.10.2014	11.083
		Радови на редовном одржавању водопривредних објеката на општинама Сопот и Младеновац-партија 3	3.500	Водопривреда ад, Смедеревска Паланка	27.10.2014	3.409
6.	ОД-12/14	Електрична енергија	10.000	Д.Д.О. "Вуковић 1967", Нови Сад	14.07.2014.	10.000
7.	ОД-13/14	Мазива и уља	316	"Слога промет" д.о.о., Београд	04.08.2014.	274
8.	ОУ-16/14	Сервисирање и одржавање багера марке "Коматсу", машине за кошење са триделним краном "Берки модел 3810"	3.900	"Сококомерц-Поповић" д.о.о., Београд-Сопот	25.08.2014.	3.760
9.	ОУ-18/14	Сервисирање и одржавање багера и амфибије произвођача "Menzi Muck" и "Truxor"	2.000	"UNIWAB" д.о.о., Београд	25.08.2014.	1.976
10	ОУ-17/14	Сервисирање трактора "MOUNTY 100" и "METRAC H7X" са косилицама	2.300	"Сококомерц-Поповић" д.о.о., Београд-Сопот	26.08.2014.	1.030
11	ОУ-15/14	Сервисирање возила "Mahindra2.2	2.445	"Слога промет" д.о.о., Београд	25.08.2014.	1.258

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

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		GOA PICK UP DC 2,2 CRDe 4 WD" и "GAZELA 330273-046"				
12	ОУ-21/14	Сервисирање теретног возила "DAF FAT CF85 6x4"	800	"Сококомерц-Поповић" д.о.о., Београд-Сопот	26.08.2014.	425
13	ОУ-19/14	Сервисирање и одржавање возила "FIAT PANDA" 1,3 MTJ CLIMBING 4x4" и "FIAT SEDICI"	1.000	"Сококомерц-Поповић" д.о.о., Београд-Сопот	26.08.2014.	480
14	ОУ-20/14	Сервисирање и одржавање возила Škoda "Škoda Octavia A5 Combi Scout 2,0 TDI", "Fabia" и "Super B"	300	"Ауто центар Анђелковић" д.о.о., Београд	27.08.2014.	106
15	ОД-2/14	Мазива и уља	500	Слога промет доо Београд	28.04.2014. године	183
16	ОР-10/14	Радови на редовном одржавању водопривредних објеката на Општинама Нови Београд, Земун и Сурчин, партија 1	25.600	ВП Галовица дп, Београд-Земун	20.05.2014. године	25.156
		Радови на редовном одржавању водопривредних објеката, на Општини Палилула, партија 2	34.800	ДП Сибница по, Београд	20.05.2014. године	34.294
		Радови на редовном одржавању водопривредних објеката, на општинама Сопот и Младеновац, партија 3	10.800	-	-	-

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

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		Радови на редовном одржавању водопривредних објеката, на територији града Београда, снимање евиденционих профила, партија 4	1.800	ВДП Регулације, Сремска Митровица	20.05.2014. године	1.543
17	ОР-11/14	Радови на редовном одржавању водопривредних објеката, на општинама Сопот и Младеновац, наставак, партија 3	10.800	АД Водопривреда, Смедеревска Паланка	30.06.2014. године	10.585
18	ОУ-4/14	Сервисирање теренских возила МАХИНДРА	600	СОКОКОМЕРЦ -ПОПОВИЋ доо, Сопот	26.05.2014. године	155
19	ОУ-5/14	Сервисирање и одржавање багера и амфибије произвођача Мензи Мук и Труксор	500	UNIWAB doo Beograd	27.05.2014. године	498
20	ОУ-7/14	Сервисирање трактора MOUNTY 100 I METRAC H7X	550	СОКОКОМЕРЦ -ПОПОВИЋ доо, Сопот	26.05.2014. године	123
21	ОУ-3/14	Сервисирање и одржавање багера и булдожера марке КОМАТСУ и машине за кошење са троделним краном БЕРКИ модел 3810	1.000	СОКОКОМЕРЦ -ПОПОВИЋ доо, Сопот	26.05.2014. године	578
22	ОД - 23/14	Гориво	13.500	НИС АД, НОВИ САД	27.10.2014.	11.273
23	ОР - 28/14	Биолошки радови	2.200	Привредно друштво за производњу, промет и услуге "MIČELINI	28.1.2015.	2.050

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
				EXPORT-IMPORT" D.O.O. ВАЉЕВО		
24	ОР - 25/14	Инвестиционо одржавање црпних станица - Радови на ремонту Т.С V-351 Ц.С. Велики Макиш замена средњенапонских прекидача	3.000	"S&R MAGMA" D.O.O. , BEOGRAD	12.11.2014.	1.295
25	ОР - 27/14	Радови на редовном одржавању заштитних водопривредних објеката за одбрану од поплава и функционисање система за одводњавање на општини Палилула - Партија 2	2.300	Водопривредно предузеће ДП "Сибница" ПО Београд	9.1.2015.	2.292
Укупно			177.811			155.372

Утврђене неправилности:

1) У поступку јавне набавке ОД-34/13-Електрична енергија:

- оглас о јавној набавци (позив за подношење понуда) није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, како је прописано чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки како је прописано чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

2) У поступку јавне набавке ОР-24/14-Радови на редовном одржавању водопривредних објеката и система за одводњавање по партијама:

- Оглас о јавној набавци (позив за подношење понуда) није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, како је предвиђено чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Рок за подношење понуда у конкурсној документацији је одређен у складу са чланом 95. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама у трајању од 22 дана од дана објављивања позива за подношење понуда, при чему нису постојали услови за примену овог члана и Предузеће је било у обавези да рок за подношење понуда пропише у складу са чланом 95. став 1. тачка 2. ЗОЈН, јер је од датума објављивања

претходног обавештења до датума објављивања позива за подношење понуда протекло више од шест месеци;

- Споразум о заједничком наступу за партију 1, између Водопривредног предузећа Галовица ДП, Београд и Wetricom доо, Београд не садржи обавезе сваког од учесника у заједничкој понуди за извршење уговора, што није у складу са конкурсном документацијом и чланом 81. став 4. тачка 6. Закона о јавним набавкама;

- Послови из партије 1 у потпуности се односе на редовно одржавање водопривредних објеката за одводњавање и спровођење одбране од поплава и леда, за које је потребна лиценца Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије, прописана чланом 112. Закона о водама. Како понуђач Wetricom доо, Београд није доставио наведену лиценцу, а споразумом о заједничком наступу и закљученим уговором, нису обухваћени послови за које није потребна лиценца и које може извршити понуђач Wetricom доо, Београд, Наручилац је био у обавези да наведену заједничку понуду одбије као неприхватљиву у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама, што није учинио и закључењем уговора у вредности од 13.130 хиљада динара без ПДВ-а, није поступио у складу са чланом 107. наведеног Закона;

- Конкурсна документација за партије 1, 2 и 3 у тачки 2.3. предмера и предрачуна радова – Одбрана од поплава и леда – не садржи количину и опис радова, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

3) У поступку јавне набавке ОР-10/14-Радови на редовном одржавању водопривредних објеката, конкурсна документација за партије 1, 2 и 3 у тачки 2.4. предмера и предрачуна радова–Одбрана од поплава и леда–не садржи количину и опис радова, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

4) У поступку јавне набавке ОД-23/14-Гориво, оглас о јавној набавци (позив за подношење понуда) није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, како је прописано чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

Скрећемо пажњу на следеће:

1) У поступку јавне набавке ОУ-15/14 - Сервисирање возила постоји значајно одступање између процењене вредности набавке од 2.445 хиљада динара и уговорене вредности од 1.258 хиљада динара, при чему Комисија за јавну набавку није искористила могућност предвиђену чланом 92. Закона о јавним набавкама и оценила да ли понуда понуђача Слога промет доо, Београд садржи ставке са неуобичајено ниском ценом, нити је у извештају о стручној оцени понуда дала образложење наведеног одступања. Конкурсном документацијом предвиђене су оквирне количине, а критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена, а како Комисија за јавну набавку није оценила да ли понуде садрже неуобичајено ниску цену, на тај начин је омогућила понуђачима да понуде и артикле са ценама испод тржишне (неуобичајено ниска цена), односно да остваре најнижу понуђену цену понуде, на основу које ће им бити додељен уговор о набавци.

У табели која следи је дат преглед ставки са неуобичајено ниским ценама из уговора (понуде) за набавку ОД -15/14:

ОПИС	Јед. мере	Количина	Јединична цена у динарима
Магленке	комад	2	93.5
Дизне	комад	4	95
Предњи семеринг радилице	комад	2	25
Семеринг на редуктору	комад	4	6
Лежај задње полуосовине	комад	3	22
Кугла доња	комад	4	65
Спона гурајућа	комад	2	63.5

Закључени Уговор је релизован, при чему ни један, од наведених артикала са неуобичајено ниском ценом, није испоручен.

2) У поступку јавне набавке ОД-13/14-Мазива и уља, изабрани Понуђач "Слога промет" д.о.о., Београд доставио је понуду са ценама за поједине артикле које су значајно ниже у односу на тржишне. Комисија за јавну набавку није искористила могућност предвиђену чланом 92. Закона о јавним набавкама и оценила да ли понуде изабраних понуђача садрже ставке са неуобичајено ниском ценом. Конкурсном документацијом предвиђене су оквирне количине, а критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена, а како Комисија за јавну набавку није оценила да ли понуде садрже неуобичајено ниску цену, на тај начин је омогућила понуђачима да понуде и артикле са ценама испод тржишне, односно да остваре најнижу понуђену цену понуде, на основу које ће им бити додељен уговор о набавци.

У табели која следи дат је преглед ставки са неуобичајено ниским ценама из уговора (понуде) за набавку ОД -13/14:

ОПИС	Ј. мере	Количина	Јединична цена у дин.
Уље хидраулично hlp 68	L	208	28.6
Уље моторно sae 30	L	208	21.7
Уље синтетика за косачицу 4t 10w40	L	10	17.8
Синтетичко уље за двотактне моторе	L	10	21.3
Трансмисионо уље sae 30w	L	208	12.28
Моторно уље 10w40 за пумпе хонда	L	5	14.7
Вишенаменска маст отпорна на високе радне температуре, нагле промене температуре, влагу и прашину	kom.	15	12.6
Вишенаменска литијумска маст	kom	10	12.4
Вишенаменска графитна маст	kom	10	11.25
Маст за централно подмазивање	kom	2	13.43
Адитив "adblue"	L	20	6.28

Закључени Уговор је реализован, при чему ни један, од наведених артикала са неуобичајено ниском ценом, није испоручен.

3) У поступку јавне набавке ОД-2/14-Мазива и уља постоји значајно одступање између процењене вредности набавке од 500 хиљада динара и уговорене вредности од 183 хиљада динара, при чему Комисија за јавну набавку није искористила могућност предвиђену чланом 92. Закона о јавним набавкама и оценила да ли понуда понуђача Слога промет доо, Београд садржи ставке са неуобичајено ниском ценом, нити је у извештају о стручној оцени понуда дала образложење наведеног одступања. Конкурсном документацијом предвиђене су оквирне количине, а критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена, а како Комисија за јавну набавку није оценила да ли понуде садрже неуобичајено ниску цену, на тај начин је омогућила понуђачима да понуде и артикле са ценама испод тржишне (неуобичајено ниска цена), односно да остваре најнижу понуђену цену понуде, на основу које ће им бити додељен уговор о набавци.

У табели која следи је дат преглед ставки са неуобичајено ниским ценама из уговора (понуде) за набавку ОД - 2/14:

ОПИС	Ј. мере	Количина	Јединична цена у дин.
Уље хидраулично hlr 68	L	208	28.6
Уље моторно sae 30	L	208	21.7
Уље мењачко sae 80w90	L	5	21.7
Уље за аутоматске мењаче atf	L	208	26.8
Уље за аутоматске мењаче atf	L	1	27.4
Уље синтетика за косачицу 4t 10w40	L	10	17.8
Синтетичко уље за двотактне моторе	L	10	21.3
Трансмисионо уље sae 30w	L	208	12.28
Моторно уље 10w40 за пумпе хонда	L	5	14.7
Вишенаменска маст отпорна на високе радне температуре, нагле промене температуре, влагу и прашину	kom.	15	12.6
Вишенаменска литијумска маст	kom.	10	12.4
Вишенаменска графитна маст	kom.	10	11.25
Маст за централно подмазивање	kom.	2	13.43
Адитив "adblue"	L	20	6.28

Спецификације добара у поступцима набавки мазива и уља ОД-13/14 и ОД-2/14 су идентичне по врсти и количини. Закључени уговор за набавку ОД - 2/14 је реализован, при чему је испоручен само један артикал са неуобичајено ниском ценом – уље за аутоматске мењаче ATF у количини од 20 литара по цени од 27.4 дин/литру. Остале ставке са неуобичајено ниским ценама по уговору за набавку ОД - 2/14 и уговору ОД -13/14 нису испоручене, при чему су уговори реализовани у уговореним вредностима.

У наредној табели следи преглед значајних одступања понуђених цена за иста добра, понуђача Слога промет доо, Београд у два одвојена поступка јавне набавке ОД 13/14 и ОД 2/14:

Опис	Паковање	Ј. Мере	Јединична цена из понуде у дин.	
			ОД 13/14	ОД 2/14
Уље мењачко SAE 80W90	5	L	445	21,7
Уље за аутоматске мењаче ATF	бачва	L	450	26,8
Уље за аутоматске мењаче ATF	1	L	495	27,4

4) У поступку јавне набавке ОУ-4/14-Сервисирање теренских возила МАХИНДРА постоји значајно одступање између процењене вредности набавке од 600 хиљада динара и уговорене вредности од 155 хиљада динара, при чему Комисија за јавну набавку није искористила могућност предвиђену чланом 92. Закона о јавним набавкама и оценила да ли понуда понуђача Сококомерц доо Сопот садржи ставке са неуобичајено ниском ценом, нити је у извештају о стручној оцени понуда дала образложење наведеног одступања.

5) У поступку јавне набавке ОУ-7/14-Сервисирање трактора MOUNTY 100 I METRAC H7X постоји значајно одступање између процењене вредности набавке од 550 хиљада динара и уговорене вредности од 123 хиљада динара, при чему Комисија за јавну набавку није искористила могућност предвиђену чланом 92. Закона о јавним набавкама и оценила да ли понуда понуђача Сококомерц доо Сопот садржи ставке са неуобичајено ниском ценом, нити је у извештају о стручној оцени понуда дала образложење наведеног одступања.

6) У поступку јавне набавке ОУ-3/14-Сервисирање и одржавање багера и булдожера марке КОМАТСУ и машине за кошење са троделним краном БЕРКИ модел 3810 постоје значајна одступања између процењене вредности набавке од 1.000 хиљада динара и уговорене вредности од 578 хиљада динара, при чему Комисија за јавну набавку није искористила могућност предвиђену чланом 92. Закона о јавним набавкама оценила да ли понуда понуђача Сококомерц доо Сопот садржи ставке са неуобичајено ниском ценом, нити је у извештају о стручној оцени понуда дала образложење наведеног одступања.

6.2. Набавке спроведене у квалификационом поступку по члану 34. Закона о јавним набавкама

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у квалификационом поступку по члану 34. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 124/2012), које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	КР-П-22/14	Радови на спровођењу активности на чишћењу	10.036	"MIP GRADING" д.о.о. Обреновац	09.09.2014	9.620

		Чукаричког рукавца измуљењем				
2.	КУ-II-9- 14	Услуге копненог саобраћаја, превоз ван габарита	2.500	Бора Кечић- Специјални транспорти доо Београд	08.05.2014	1.397
		УКУПНО	12.536			11.017

6.3. Набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда

У наредној табели следи преглед преговарачких поступака без објављивања позива за подношење понуда по члану 36. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 124/2012), који су обухваћени у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорен а вредност без ПДВ-а
1.	ПУ-26/14	Одржавање софтвера	2.000	ЦСА ад, Нови Сад	23.11.2014	1.860
2.	ПУ-14/14	Закуп простора од физичког лица	1.800	Драшковић Славољуб, Београд,	21.07.2014	1.532 (1.100 ЕУР по ср. курсу НБС на дан уплате)
3.	ПУ-8-14	Одржавање софтвера	1.200	CSA akcionarsko društvo za projektovanje I izradu informativnih sistema Novi Sad	23.05.2014. године	1.200
Укупно:			5.000			4.592

Предузеће је добило мишљење од Управе за јавне набавке Републике Србије број 404-02-898/14 од 12.03.2014. године, по коме набавку услуге Одржавање софтвера може спровести у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда по члану 36. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је добило мишљење од Управе за јавне набавке Републике Србије број 404-02-897/14 од 31.03.2014. године по коме набавку услуге Закупа простора од физичког лица може спровести у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда по члану 36. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

Утврђене неправилности:

- 1) У поступку јавне набавке ПУ-26/14-Одржавање софтвера Одлука о додели уговора је донета 26.11.2014. године, а објављена на Порталу јавних набавки 23.12.2014. године, што није у складу са чланом 36. став 11. Закона о јавним набавкама.
- 2) У поступку јавне набавке ПУ-14/14-Закуп простора од физичког лица Одлука о додели уговора је донета 08.07.2014. године, а објављена на Порталу јавних набавки

15.07.2014. године, што није у складу са чланом 36. став 11. Закона о јавним набавкама.

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

У складу са Одлуком о проглашењу ванредне ситуације на територији Републике Србије („Службени гласник РС“, бр. 52 од 15.05.2014. године), Записником са састанка Штаба за координацију служби безбедности у ванредној ситуацији за подручје Обреновца бр. 2577 од 30.05.2014. године, Решењем Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Републичка дирекција за воде бр. 325-00-530/1/2014-07 од 13.06.2014. године, као и чланом 7. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 124/12) и чланом 8. став 1. тачка 3) Закона о ванредним ситуацијама („Службени гласник РС“, бр. 111/09, 92/11 и 93/12) закључени су:

- Уговори о ангажовању грађевинских машина за услуге транспорта и за извођење грађевинских радова број 2631/2 и 2631/3 оба од 15.06.2014. године, са Друштвом ЛМ Комерц доо, Обреновац. По основу наведених уговора Друштво ЛМ Комерц доо, Обреновац је у 2014. години, фактурисало Предузећу радове машина у вредности 18.130 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а;
- Уговор за израду Главног пројекта санације оштећења на реци Колубари, Тамнави, Трстеници и потоку Чиковац у Обреновцу са Axis грађевински биро доо, Нови Сад, број 2924/2 од 24.06.2014. године, у вредности од 4.708 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а;
- Уговор за израду Главног пројекта санације десне обале реке Саве код Обреновца од км 2+250 до км 2+650 (локалитет Забрешке ливаде) и ркм 38+420 до ркм 38+480 са Хидропројект Зрењанин доо, Зрењанин, број 2924/3 од 24.06.2014. године, у вредности од 6.420 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а;
- Уговор за израду Пројекта санације оштећења на Пештану и Лукавици узрокованим поплавама у мају 2014. године са Ехтинг доо, Београд, број 2948/1 од 24.06.2014. године, у вредности од 3.852 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а;
- Уговор на извођењу електромашинских радова–испорука и уградња електро опреме на црпној станици Вић Бара, која је оштећена приликом поплава у Обреновцу са Elcom sistem доо, Нови Београд, број 2577/7 од 02.06.2014. године, у вредности до 1.000 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а;
- Уговор о извођењу електромашинских радова на црпним станицама које су оштећене приликом поплава у Обреновцу са Електроремонт ад, Суботица, број 2903/2 од 18.08.2014. године, у вредности до 600 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а;
- Уговор о извођењу електромашинских радова на црпним станицама које су оштећене приликом поплава у Обреновцу са Микромотор доо, Београд, број 2591/4 од 17.06.2014. године, у вредности до 1.600 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а.

Анексом III Основног уговора, закљученог између Града Београда и Предузећа дана 28.11.2014. године, на основу Измена и допуна Програма уређења водотока на територији града Београда у 2014. години, обезбеђена су средства у висини од 5.106.672 динара са ПДВ-ом, за финансирање набавки које су извршене за време трајања елементарне непогоде – поплаве, ради санирања насталих последица и за које нису закључени уговори о набавци, нити је спроведен поступак набавке, а односе се на:

- набавку цакова, од Привредних друштава „Мега пласт“ Сремски Карловци у износу од 37.440 динара, „Бане комерц“ доо, Лесковац у износу од 1.560.000 динара и „Мали аграр“ Руменка у износу од 1.804.800 динара;
- набавку пластичне фолије, од Привредног друштва „Еко дез“ Београд у износу од 702.000 динара;
- набавку делова за прикључење мобилних пумпи за санирање последица плављења црпне станице „Мислођин“ (СО Обреновац) од Друштва „Elektrohem“ Београд у износу од 95.760 динара, „Техно тотал“ Београд у износу од 347.880 динара и „Ауто Луна“ Нови Сад у износу од 462.600 динара;
- набавку резервних делова ради континуалног изbacивања воде из залеђа на црпној станици „Скела“ од Друштва „Ranex“ Београд у износу од 64.800 динара;
- набавку потрошног материјала за црпну станицу „Макиш“, од Друштва „Микро мотор“ Београд у износу од 31.392 динара.

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.	ЈНМВУ - 8/14	Осигурање (имовине, возила, запослених)	2.800	ДДОР адо, Нови Сад	30.06.2014.	2.787
2.	ЈНМВД -9/14	Ауто делови	2.000	„GROUP ENIGMA МС“ доо Крушевац	09.07.2014.	1.069
3.	ЈНМВД -10/14	Ауто гуме	1.300	„СЛОГА ПРОМЕТ“ доо, Београд	22.08.2014.	1.297
4.	ЈНМВД -11/14	Лична заштитна средства	1.500	Seibl trade doo, Beograd	06.10.2014.	749
5.	ЈНМВД -1/14	Електроматерија л	500	„ELECOM SISTEM“ D.O.O. Београд, ул.Владим ира Поповића бр.26/3а	5.5.2014	161
6.	ЈНМВД -2/14	Делови за косачице	500	Предузеће за трговину шумском, баштенском и грађевинском опремом „VALHALL“ D.O.O. Стара Пазова ул.Бановачка бр.60	23.04.2014.	499
7.	ЈНМВУ -3/14	Услуге ремонта, израде и	2.000	„ДОБАР ПУТ“ доо Београд	8.5.2014.	1.665

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

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		машинске обраде делова за машине		ул.Војводе Влаховића бр.70		
8.	ЈНМВД -4/14	Ауто гуме	1.000	„СЛОГА ПРОМЕТ“ д.о.о. Београд Петра Коњовића бр.12в	23.4.2014.	690
9.	ЈНМВД -5/14	Канцеларијски материјал	1.000	Предузеће за трговину на велико и мало „TABULIR КОМЕРС“ D.O.O. Београд ул.Краљице Марије бр.45	9.5.2014.	484
10.	ЈНМВД -7/14	Потрошни материјал за рачунарску, дигиталну и осталу опрему	1.000	Привредно друштво за спољну и унутрашњу трговину и услуге „УСПОН“ ДОО Чачак, Градско шеталиште 57	5.6.2014.	417
11.	ЈНМВУ -14/14	Уклањање пловних објеката по налозним за извршење решења Секретаријата за инспекцијске послове	2.000	„МИП ГРАДИНГ“ д.о.о. Обреновац ул. Саве Ковачевића бр.3	6.1.2015	1.944
Укупно:			15.600			11.762

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у износу од 104 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Софтвер и остала права	104	154
Укупно	104	154

Промене на нематеријалној имовини у току 2014. године приказане су табелом:

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност:		
Стање 01.01.2014. године	250	250
Повећања	-	-
Смањења	-	-
Стање 31.12.2014.године	250	250
Исправка вредности:		
Стање 01.01.2014. године	96	96
Амортизација	50	50
Стање 31.12.2014. године	146	146
Садашња вредност:		
31.12.2014. године	104	104
Садашња вредност:		
31.12.2013. године	154	154

Нематеријална улагања у целости се односе на рачуноводствени софтвер Апликација „BUGET-FIN“ са аутоматском везом ка апликацији накнада у вези праћења послова наплате буџетских прихода, а које је Предузеће набавило 2012. године од предузећа за пројектовање и израду информационих система „CSA“ ад Нови Сад.

Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалне имовине у 2014. години у износу од 50 хиљада динара.

7.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказани су у износу од 815.220 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Земљиште	86.794	86.794
Грађевински објекти	110.233	112.354
Постројења и опрема	174.835	215.381
Некретнине, постројења, опрема у припреми	443.358	443.358
Укупно	815.220	857.887

Предузеће је извршило прву процену по фер вредности основних средстава са стањем на дан 31.12.2009. године, у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

С обзиром да је рачуноводственим политикама предвиђено да се након почетног признавања некретнине, постројења и опреме исказују по моделу ревалоризације, Предузеће је у складу са параграфом 34 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, требало да код оних некретнина, постројења и опреме код којих су кретања фер вредности незнатна, изврши ревалоризацију истих на сваких три или пет година. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није вршило ревалоризацију некретнина, постројења и опреме у периоду од 5 година, због чега није било могуће потврдити да се књиговодствена вредност од 371.862 хиљада динара, битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода, што није у складу са чланом 21. став 2. а у вези чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности некретнина, постројења и опреме по фер вредности у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

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	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност:					
Стање 01.01.2014.	-	251.860	291.773	443.358	986.991
Корекција п.с. због процене	86.794	(86.794)			-
Повећања:					
Нове набавке					
Смањење:					
Прекњижавање на залихе намењене даљој продаји			(8.580)		(8.580)
Расходовање и отуђење			(24.844)		(24.844)
Стање 31.12.2014.	86.794	165.066	258.349	443.358	953.567
Исправка вредности:					
Стање 01.01.2014.		119.159	76.392		195.551

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	НПО у припреми	Укупно
Корекција п.с. због процене		(66.447)			(66.447)
Повећања:					
Амортизација		2.121	15.956		18.077
Смањење:					
Прекњижавање на залихе намењене даљој продаји			(3.021)		(3.021)
Расходовање и отуђење			(5.813)		(5.813)
Стање 31.12.2014.		54.833	83.514		138.347
Садашња вредност:					
31.12.2014.	86.794	110.233	174.835	443.358	815.220
31.12.2013.	86.794	112.354	215.381	443.358	857.887

7.2.1. Грађевинско земљиште

Грађевинско земљиште са стањем на дан 31.12.2014. године, исказано је у износу од 86.794 хиљада динара.

Предузеће је у 2014. години извршило раздвајање вредности земљишта од вредности грађевинских објеката у смислу параграфа 58 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, чиме је вредност грађевинских објеката који су изграђени на земљишту на којем власник објекта нема право својине, умањена за вредност земљишта које је у власништву Републике Србије са правом коришћења ЈВП „Београдводе“, 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 („Службени гласник РС“, број 95/14).

Процена грађевинског земљишта је извршена на основу примењених стопа за просечну цену квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији града Београда за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину, од 28.11.2014. године, а по Закључку градоначелника града Београда број 4-4664/14-Г.

Ефекти раздвајања вредности земљишта од вредности грађевинских објеката приказани су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Грађевинско земљиште	86.794
Грађевински објекти – објекти од бетона	(77.149)
Грађевински објекти – монтажни објекти	(9.645)
Укупно	-
Исправка вредности грађевинских објеката – објекти од бетона	(63.762)
Исправка вредности грађевинских објеката – монтажни објекти	(2.685)
Нераспоређени добитак из ранијих година (Напомена Капитал)	66.447
Укупно	-

Износ од 66.447 хиљада динара представља више обрачунате трошкове амортизације грађевинских објеката за период од дана њиховог прибављања до момента обрачуна раздвајања вредности земљишта од вредности грађевинских објеката и које је Предузеће кориговало у корист нераспоређеног добитка из ранијих година у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Грађевинско земљиште односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Земљиште Уровци	19.405
Земљиште Умка	18.998
Земљиште Кртинска	17.348
Земљиште Палилула	9.687
Земљиште Макиш	9.461
Земљиште Обреновац	8.249
Земљиште Велики Црљени	2.444
Земљиште Забран	1.202
Укупно	86.794

7.2.2. Грађевински објекти

Исказани су грађевински објекти са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 110.233 хиљада динара.

Грађевински објекти односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Управна зграда, Улица Светозара Ћоровића 15 Београд	74.480
Управна зграда са станом, Обреновац	21.664
Управна зграда, Велики Црљени	5.045
Остали грађевински објекти	9.044
Укупно	110.233

Предузеће у пословним књигама исказује некретнине, постројења и опрему по моделу ревалоризације, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У 2014. години обрачуната је амортизација грађевинских објеката у износу од 2.121 хиљада динара (Напомена 8.9.).

7.2.3. Постројења и опрема

Исказани су постројења и опрема са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 174.835 хиљада динара.

Структура и стање опреме приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Багери и булдожери	75.060
Возила	54.760
Механотехника	24.491
Остала опрема	20.524
Укупно	174.835

Предузеће је, дана 16.05.2014. године, извршило класификацију пет путничких возила (опреме) чија је књиговодствена вредност 5.559 хиљада динара на стална средства намењена продаји у складу са МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за даљу продају и престанак пословања (Напомена 7.4.).

Одлуком о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године, број 347/2 од 29.01.2015. године Предузеће је, услед дотрајалости и немогућности даље употребе, расходовало опрему чија је садашња вредност 19.031 хиљада динара (Напомена 8.16.).

У 2014. години обрачуната је амортизација грађевинских објеката у износу од 15.956 хиљада динара (Напомена 8.9.).

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 443.358 хиљада динара.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Панчевачки рит	229.465
Земунски кеј	172.235
Забран	31.428
Пројекат – поток Сикијевац	5.250
Пројекат – Бела река	2.345
Пројекат – Колубара	1.500
Пројекат – Топчидерска река	1.135
Укупно	443.358

Предузеће је извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31.12.2014. године. У наставку је дат преглед инвестиција у току које се у целини односе на водне објекте из члана 23. Закона о водама:

Назив инвестиције	Назив некретнине	Датум почетка радова	Датум завршетка радова	Степен завршености радова	Извор финансирања
Земунски кеј	Земунски кеј	05.08.2010.	13.12.2012.	100%	Град Београд, Општина Земун и Предузеће

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

Назив инвестиције	Назив некретнине	Датум почетка радова	Датум завршетка радова	Степен завршености радова	Извор финансирања
Панчевачки рит	Слив Беланош 1	18.06.2012.	31.07.2012.	100%	Управа за пољопривредно земљиште при Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде
	Слив Бељарица	04.06.2012.	24.10.2013.	100%	
	Слив Чента	29.05.2012.	30.06.2012.	100%	
	Слив Беланош 2	21.05.2012.	20.07.2012.	100%	
	Слив Бељарица 2	14.05.2012.	31.07.2012.	100%	
	Слив Јабука 1	20.06.2012.	15.11.2013.	100%	
	Слив Кишвара	14.08.2012.	23.10.2012.	100%	
	Слив Јабука 2	24.05.2012.	26.06.2012.	100%	
	Слив Овча	11.06.2012.	15.08.2012.	100%	
	Слив Борча канал 3	14.05.2012.	01.08.2012.	100%	
	Слив Визел, Бук	14.05.2012.	10.07.2012.	100%	
	Слив Беланош, Дунавац	28.05.2012.	11.05.2013.	100%	
Забран	Израда обалоутврде на десној обали Саве – I фаза	08.11.2011.	12.04.2012.	100%	ЈВП за заштиту и унапређење животне средине на територији ГО Обреновац
	Израда обалоутврде на десној обали Саве – II фаза	12.12.2012.	04.02.2013.	100%	Министарство финансија и привреде
	Израда обалоутврде на десној обали Саве – III фаза	07.11.2013.	14.11.2013.	100%	Град Београд, Секретаријат за комуналне и стамбене послове Београд, Управа за воде
Пројекат – поток Сикијевац	-		11/2013	100%	Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде
Пројекат – Бела река	-		10/2013	100%	Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде
Пројекат – Колубара	-		07/2013	100%	Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде
Пројекат – Топчидерска река	-		09/2013	100%	Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде

Према добијеним информацијама од техничких лица Предузећа, инвестиција „Забран“ нема локацијску, грађевинску ни употребну дозволу, за инвестицију „Панчевачки

рит“ нису потребне дозволе по Закону о планирању и изградњи јер је у питању измуљивање, а за инвестицију „Земунски кеј“ је предат захтев за локацијску дозволу, која ће гласити на Град Београд.

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, постала Република и Аутономна покрајина.

Предузеће је признало водне објекте у припреми у вредности од 443.358 хиљада динара, при чему Предузеће нема економске користи по основу признатих средстава, односно није испуњен услов за признавање предвиђен параграфом 7 МРС 16- Некретнине, постројења и опрема.

7.2.5. Пренос на управљање водних објеката на јавна водопривредна Предузећа и њихова евиденција

Јавно водопривредно предузеће „Београдводе“ Београд, основано за обављање делатности на територији водног подручја Београд, управља водним објектима за уређење водотока и за заштиту од поплава на водама I реда, као и бранама са акумулацијама, преводницама на каналима и системима за наводњавање, осим објеката која су правна лица изградила за своје потребе.

Предузеће управља водним подручјем Београд на основу Плана управљања водама и Годишњег програма управљања водама, у складу са чланом 34. и 42. Закона о водама (Службени гласник РС, 30/2010 и 93/2012).

Чланом 219. Закона о водама („Службени гласник РС“, број 30/2010 и 93/2012) правна лица, која управљају водним објектима на територији града Београда, из члана 23. став 1. и 2. Закона, била су дужна да у року од шест месеци од дана ступања на снагу наведеног закона, пренесу на управљање те водне објекте на Јавно водопривредно Предузеће „Београдводе“ Београд. Такође, Предузеће је било дужно да преузме на управљање водне објекте, као и права и обавезе настале услед изградње, коришћења и одржавања тих објеката.

Према информацијама добијеним од руководства Предузећа, ЈВП „Србијаводе“ Београд, друштвено водопривредно предузеће „Сибница“, Београд и друштвено водопривредно предузеће „Галовица“, Београд су правна лица која управљају водним објектима који се налазе на територији града Београда и која су била дужна да у року од шест месеци од дана ступања на снагу наведеног закона пренесу на управљање водне објекте на ЈВП Београдводе у смислу члана 219. Закона о водама.

Влада Републике Србије на седници одржаној 5. априла 2012. године, је донела Решење о давању сагласности на Одлуку Управног одбора Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд од 31.05.2010. године, о преносу права управљања на водним објектима за уређење водотока, за заштиту од поплава, ерозије и бујица и за

одводњавање на територији града Београда на Јавно водопривредно предузеће „Београдводе“ Београд. (Напомена 7.22.).

Водни објекти којима управљају Друштвено водопривредно предузеће „Сибница“, Београд и друштвено водопривредно предузеће „Галовица“, Београд нису пренети на управљање Предузећу у складу са чланом 219. Закона о водама.

У поступку ревизије није било могуће утврдити због чега водни објекти, као и права и обавезе настале услед изградње, коришћења и одржавања тих објеката, нису пренети на управљање јавном водопривредном предузећу „Београдводе“ Београд у смислу члана 219. Закона о водама, односно није познато из којих разлога друштвена водопривредна предузећа и друга правна лица нису извршила пренос те имовине на управљање Предузећу, што је супротно Закону о водама.

Према подацима добијеним од руководства Предузећа, вредност водних објеката у пословним књигама друштвених предузећа, у смислу Закона о водама, приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Редни број	Назив водопривредног предузећа	Вредност водних објеката на дан 31.12.2014. године
1.	Друштвено водопривредно предузећа „Сибница“, Београд	502.263
2.	Друштвено водопривредно предузећа „Галовица“, Београд	20.026
	Укупно	522.289

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, постала Република и Аутономна покрајина.

Директор Предузећа, на основу захтева Директора Управе за цене Града Београда је дана 31.07.2014. године, донео Одлуку о попису непокретности и образовању комисије за попис непокретности за 2014. годину, ради утврђивања стварног стања непокретности – физичког пописа комплетне имовине (независно од правног статуса непокретности). Након извршеног пописа, Записници о попису са подацима о непокретностима су достављени дана 18.09.2014. године, Секретаријату за имовинске и правне послове Града Београда. У пропратном допису је наведено да систем канала, насипи, црпне станице и бране нису евидентирани у књиговодственим евиденцијама Предузећа. Према добијеним информацијама од председника пописне комисије пописом су обухваћени сви водни објекти на територији града Београда укључујући и објекте за које није завршен поступак преноса права управљања на Предузеће.

У поступку ревизије Предузеће је доставило Захтев за прекњижење водних објеката (упис права коришћења на непокретностима) са ЈВП „Србијаводе“ Београд, „ХЕ

Ђердап“ доо, Кладово, ВП „Сибница“ д.п., Београд и ПКБ Корпорација Београд из Падинске Скеле на ЈВП „Београдводе“ за КО, Комарева Хумка која се налази на територији градске општине Палилула. Захтев је поднет дана 10.08.2010. године, Служби за катастар непокретности Београд 1. Решењем од 04.03.2011. године, Служба за катастар непокретности Београд је одбила захтев Предузећа као неоснован, наводећи у образложењу да је на КО Комарева Хумка уписано водно земљиште у А листу непокретности, а као ималац права коришћења на водном земљишту је уписано ЈВП „Србијаводе“ Београд. У лист непокретности, даље у образложењу се наводи, нису уписани водни објекти тако да није могућ упис у корист ЈВП „Београдводе“ у складу са чланом 219. став 1., а у вези са чланом 23. Закона о водама, будући да се према члану 219. став 1. Закона пренос права управљања врши у корист Јавног водопривредног Предузећа само на објектима, али не и на водном земљишту. Даље у образложењу се наводи, како водни објекти нису уписани у лист непокретности, већ само водно земљиште, неоснован је захтев ЈВП „Београдводе“ Београд за упис права на објектима, а такође је неоснован и захтев за упис права на земљишту обзиром да то право није установљено Законом у корист ЈВП „Београдводе“.

На решење Службе за катастар непокретности Београд 1 Предузеће је уложило жалбу дана 25.03.2011. године, Министарству животне средине и просторног планирања.

Министарство грађевинарства и урбанизма (претходно Министарство животне средине и просторног планирања) решавајући по жалби ЈВП „Београдводе“, Београд је дана 30.10.2012. године, донело Решење којим се жалба одбија, као неоснована.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да предузме активности на преузимању водних објеката, за које није завршен поступак преноса права управљања, у складу са чланом 219. Закона о водама као и да предузме иницијативу код надлежних органа Републике Србије и Оснивача у вези са доношењем Одлука о врсти и начину улагања и начину успостављања евиденције о водним објектима односно у чијим пословним књигама и по којој вредности ће се вршити евидентирање водних објеката на територији града Београда.

7.2.6. Шумска јединица „Савски Форланд“ газдовање и евидентирање

Предузеће газдује шумом у државној својини у газдинској јединици „Савски Форланд“ у складу са Основом газдовања шумама у државној својини, на коју је Управа за шуме при Министарству пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде дала сагласност број 322-02-00543/2011-10, дана 04.01.2012. године. Предузећу је дата сагласност на газдовање шумом за период 01.01.2012. – 31.12.2021. године.

Према Основи газдовања шумама у државној својини за газдинску јединицу „Савски Форланд“, укупна вредност шума износи 66.467 хиљада динара и одређена је по количини нето дрвне масе (22.794 м³) чија просечна вредности кубног метра износи 2.916,00 динара.

У току 2014. године Предузеће је остварило приход од сече шума у износу од 3.565 хиљада динара (Напомена 8.1.)

Према административно-политичкој подели газдинска јединица „Савски Форланд“ налази се на територијама општина Нови Београд, Сурчин и Обреновац. Према подацима из Основе газдовања шумама у државној својини, укупна површина газдинске јединице износи 401,69 ха, а односи се на:

Назив	Површина (ха)	Учешће (%)
Шума	295,77	74
Шумска култура	20,33	5
Укупно обрасло	316,10	79
Шумско земљиште	26,32	6
Земљиште за остале сврхе	46,82	12
Неплодно	3,73	1
Заузеће	8,72	2
Укупно необрасло	85,59	21
УКУПНО	401,69	100

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у својим пословним књигама, а према Основи газдовања шумама у државној својини, евидентирало (признало) шуму и шумско земљиште. С обзиром да Предузеће 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 било 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.

У пословним књигама, Предузеће није евидентирало (признало) шуму у државној својини, којом према Основи газдовања шумама газдује у газдинској јединици „Савски Форланд“, што није у складу са параграфима 10 и 12 МРС 41 – Пољопривреда и није у складу са чланом 21. став 2. а у вези чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да се обрати власнику шума за газдинску јединицу „Савски Форланд“ са захтевом за доношење Одлуке о врсти и начину улагања и евидентирања шума у државној својини за газдинску јединицу „Савски Форланд“ и на бази донете Одлуке да изврши евидентирање у својим пословним књигама.

У току 2014. године Предузеће је остварило приход од сече шума у износу од 3.565 хиљада динара (Напомена 8.1.).

7.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2014. године, исказани су у износу од 24 хиљада динара, и односе се у целини на поседовање 6 акција Универзал банке ад, Београд и 76 акција Друштва Космај мермер ад, Младеновац.

7.4. Залихе

У оквиру залиха исказане су следеће позиције:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Материјал	8.351	8.690
Алат, ситан инвентар и аутогуме	2.835	3.114
Стална средства намењена продаји	4.327	-
Дати аванси за залихе и услуге	738	1.373
Укупно	16.251	13.177

Залихе материјала исказане су у пословним књигама Предузећа у износу од 8.351 хиљада динара и највећим делом чине их залихе грађевинског и електроматеријала у износу од 5.801 хиљада динара, горива и мазива у износу од 272 хиљада динара и залихе осталих материјала у вредности од 2.278 хиљада динара. Залихе алата, ситног инвентара и ауто-гума у вредности од 2.835 хиљада динара се односе на залихе које још нису стављене у употребу.

У финансијским извештајима за 2014. годину, исказане су залихе материјала, књиговодствене вредности од 4.963 хиљада динара код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана. Предузеће није извршило процену нето оствариве вредности залиха, и свођење књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 –Залихе, параграфи 28-33, што није у складу са чланом 21. став 2. а у вези чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству, због чега није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2014. годину.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да спроведе тестирање залиха, идентификује које су залихе технички употребљиве и које се могу користити, утврди залихе које су технички неупотребљиве и које треба расходovati или продати, а за све залихе изврши нову процену нето оствариве вредности у складу са МРС-2 Залихе.

Стална средства намењена продаји исказана су у износу од 4.327 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузеће је, дана 16.05.2014. године, донео одлуку број 2286 којом се одобрава класификација пет путничких возила чија је књиговодствена вредност 5.559 хиљада динара, на стална средства намењена продаји у складу са МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за даљу продају и престанак пословања (Напомена 7.2.3.). Комисија за процену вредности и продају основних средстава утврдила је тржишну вредности наведених путничких возила, на дан класификације, у износу од 3.824 хиљада динара.

Предузеће је извршило класификацију путничких возила као стална имовина која се држи за даљу продају, при чему су класификована средства вреднована по књиговодственој (садашњој вредности) уместо по нижој фер вредности која је утврђена од стране Комисија за процену вредности и продају основних средстава.

С обзиром да је фер вредност сталних средстава намењених за продају нижа од књиговодствене вредности истих, Предузеће је било у обавези да, на дан

класификације 16.05.2014. године, исте евидентира по тржишној вредности, односно по вредности коју је одредила комисија за продају основних средстава, што је у складу са МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за даљу продају и престанак пословања и чланом 16. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У 2014. години Предузеће је отуђило један путнички аутомобил Fiat sedici 1.6 чија је књиговодствена вредности 1.232 хиљада динара (Напомена 8.16), тако да је на дан 31.12.2014. године, књиговодствена вредност аутомобила намењених продаји износила 4.327 хиљада динара, а фер вредност истих аутомобила је износила 3.128 хиљада динара.

Предузеће није вредновало сталну имовину која се држи за продају по фер вредности од 3.128 хиљада динара, већ по књиговодственој вредности од 4.327 хиљада динара, што није у складу са МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за даљу продају и престанак пословања и чланом 16. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и чланом 21. став 2. а у вези чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству и на тај начин је потценило расходе по основу обезвређења у износу од 1.199 хиљада динара, а преценило сталну имовину која се држи за продају и нето добитак у истом износу.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање сталних средстава намењених за продају у складу са МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за даљу продају и престанак пословања и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, и ефекте наведеног књижења исказе у пословним књигама.

Дати аванси за залихе и услуге су исказани у износу од 738 хиљада динара и односе се највећим делом на аванс у износу од 525 хиљада динара по авансном рачуну бр. 6/77, плаћеном 10.08.2012. године ВП „Галовица“ ДП, Београд-Земун по уговору бр. 4299/1.

С обзиром да постоји значајно кашњење у реализацији аванса, нисмо се уверили у објективност процене руководства да се не изврши исправка вредности датих аванса за 525 хиљада динара, те да ће дати аванс бити у целости реализован, односно да је процена потраживања за дате авансе извршена у складу са параграфима 58. и 59. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да преиспита процену реализације датих аванса и у складу са проценом предузме мере за повраћај или спроведе исправку вредности.

7.5. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Потраживања од купаца у земљи	26.780	51.260
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(512)	(512)
Укупно	26.268	50.748

Потраживања од купаца у земљи се највећим делом односе на следеће комитенте:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Канцеларија за помоћ и обнову поплавлених подручја, Београд	17.976
ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	5.903
ПИМ Иван Милутиновић ад, Београд	927
Мичелини доо, Ваљево	680
Министарство пољопривреде и заштите животне средине	500
КМС Продукт доо, Београд	341
Остала потраживања од купаца	453
Укупно	26.780
Исправка вредности потраживања од купаца	(512)
Укупно	26.268

У оквиру потраживања од купаца у земљи исказан је износ од 19.726 хиљада динара који се односи на потраживања код којих је на дан биланса прошло више од 60 дана од датума доспећа у износу од 1.750 хиљада динара (за износ од 965 хиљада динара је прошло више од годину дана од дана доспећа) и која је у складу са чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама требало исправити на терет расхода периода и потраживања од Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја, Београд у износу од 17.976 хиљада динара, за која постоји велика неизвесност у погледу наплате и која је требало индиректно отписати на терет расхода периода у складу са параграфом 8 МРС 10-Догађаји после извештајног периода (није презентован доказ о признавању наведених потраживања од стране дужника а у одговору на захтев за потврду стања потраживања и обавеза од 1.04.2015. године, Канцеларија за помоћ и обнову поплавлених подручја, Београд, је навела да на дан 31.12.2014. године, нема потраживања ни обавезе према Предузећу). До дана завршетка ревизије наведена потраживања нису наплаћена. Према објашњењу пословодства Предузећа, наплата се очекује из фонда солидарности Европске уније.

На наведени начин Потраживања од купаца у земљи и добитак текуће године су прецењени за 19.726 хиљада динара, а расходи текућег периода су потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 21. став 2. а у вези чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 19.726 хиљада динара у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да предузме мере за наплату доспелих потраживања од купаца.

7.6. Потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Остала потраживања из специфичних послова	7.227	7.227
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(7.227)	(7.227)
Укупно	-	-

Остала потраживања из специфичних послова се односе на потраживања по споразуму о регулисању међусобних права и обавеза закљученом са ЈВП „Србијаводе“ број 542 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 потраживања 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 обавеза Предузећа према ЈВП Србијаводе, Београд за изведене радове на редовном одржавању и функционисању система за одводњавање. Због ненаплаћених потраживања Предузеће 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. Наведено потраживање није наплаћено до дана завршетка ревизије (30.04.2015. године).

ЈВП Србијаводе, Београд на захтев за независну потврду стања је одговорило да на дан 31.12.2014. године, има обавезу према Предузећу у износу од 7.227 хиљада динара.

Предузеће, након закљученог судског поравнања, није предузело мере за наплату потраживања од ЈВП Србијаводе, Београд у износу од 7.227 хиљада динара.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да предузме мере за наплату потраживања од ЈВП Србијаводе, Београд у износу од 7.227 хиљада динара.

7.7. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Потраживања од запослених	390	407
Потраживања од државних органа и организација	29	79,687
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.028	1.028
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	330	-
Потраживања по основу накнада штета	285	-
Остала краткорочна потраживања	241.802	168.731
Исправка вредности других потраживања	(241.190)	(123.740)
Укупно	2.674	126.113

Предузеће је исказало потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 1.028 хиљада динара по основу више плаћених аконтација пореза на добит у односу на обавезу исказану по пореској пријави пореза на добит за период 01.01. до 31.12.2012. године.

Предузеће је исказало потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у укупном износу од 330 хиљада динара, од чега се износ од 104 хиљада динара односи на

боловање преко 30 дана, а износ од 226 хиљада динара се односи на породилско боловање за јул, август и септембар 2014. године.

Остала краткорочна потраживања у износу од 241.802 хиљада динара се односе на потраживања за следеће накнаде:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Накнада за одводњавање	159.761
Накнада за коришћење водног земљишта и обављање привредне делатности (депоније)	29.947
Накнада за коришћење водног тела површинске воде и водног земљишта	23.763
Накнада за коришћење водних објеката мелиорационих система за узгој риба	3.386
Накнаду за коришћење водног земљишта и обављање привредне делатности – друге намене	18.041
Накнада за коришћење водних објеката мелиорационих система за одвођење отпадних вода	6.718
Накнаду за коришћење водног земљишта за рекреационе сврхе (одмор и излетнички туризам)	186
Укупно	241.802
Исправка вредности осталих потраживања	(241.190)
Укупно	612

Одлуком Управног одбора Предузећа од 16.01.2009. године и 29.01.2010. године, утврђена је висина накнаде за одводњавање, накнаде за наводњавање и накнаде за коришћење водопривредних објеката и вршење других услуга за 2009. и 2010. годину. На наведене Одлуке Градоначелник града Београда је дао сагласност 02.04.2009. године и 16.03.2010. године. За период од 01.01.2009. године до 31.12.2010. године, накнаде за одводњавање, накнаде за наводњавање и накнаде за коришћење водопривредних објеката и вршење других услуга су од стране обвезника накнада уплаћиване на пословни рачун Предузећа и представљале су приход Предузећа. Законом о водама („Службени гласник РС“ број 30/2010 и 93/2012) прописано је да су накнаде за воде јавни приход и да се почев од 01. јануара 2011. године, уплаћују у Буџетски фонд за воде Републике Србије и Буџетски фонд за воде аутономне покрајине.

Потраживања за накнаде за воде у износу од 241.802 хиљада динара, потичу из 2009. и 2010. године, и у највећем делу се односе на следеће дужнике:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Накнада за одводњавање	
ПКБ Корпорација у реструктурирању, Београд	98.878
ПИК Земун у реструктурирању, Земун	15.913
Драган Марковић ад у реструктурирању, Обреновац	11.304
ПКБ Воћарске плантаже, Болеч	6.435
Општина Гроцка	6.042
Прва српска фабрика шећера, Београд	3.318
Прва Искра у реструктурирању, Барич	2.262

Назив	2014. година
БД Агро ад, Добановци	1.571
Фабрика Шамот у реструктурирању, Аранђеловац	1.221
Холдинг Јанко Лисјак у реструктурирању, Београд	1.121
Остали дужници	11.696
<i>Укупно накнада за одводњавање</i>	<i>159.761</i>
<i>Накнада за коришћење водног земљишта и обављање привредне делатности (депоније)</i>	
Интерекспорт доо, Београд	5.530
Дунав група агрегати, Нови Сад	4.526
Пермал доо, Београд	3.242
Сава експорт импорт, Дебрц	2.907
ДИА доо, Земун	2.609
Царичин град, Београд	2.410
Мостоградња у реструктурирању, Београд	2.054
ПИМ Иван Милутиновић ад, Београд	1.685
Баи доо, Борча	1.324
Остали дужници	3.660
<i>Укупно накнада за коришћење водног земљишта и обављање привредне делатности (депоније)</i>	<i>29.947</i>
<i>Накнада за коришћење водног тела површинске воде и водног земљишта</i>	
ПИМ Иван Милутиновић ад, Београд	8.053
Мостоградња у реструктурирању, Београд	2.078
Остали дужници (у највећем делу физичка лица)	13.632
<i>Укупно накнада за коришћење водног тела површинске воде и водног земљишта</i>	<i>23.763</i>
<i>Накнада за коришћење водног земљишта и обављање привредне делатности - друге намене</i>	
Луссо доо, Београд	1.683
Царичин град, Београд	1.683
Баи доо, Београд	1.055
Партизански пут доо у реструктурирању, Београд	879
Макс Бетон доо, Београд	879
Мепек консалтинг доо, Нови Београд	785
Мепек холдинг корпорација доо, Нови Београд	785
Сава Експорт Импорт, Дебрц	644
ICI SOM доо, Нови Београд	557
Вандини стар доо, Земун	548
Остали дужници	8.543
<i>Укупно накнада за коришћење водног земљишта и обављање привредне делатности - друге намене</i>	<i>18.041</i>
<i>Накнада за коришћење водних објеката мелиорационих система за одвођење отпадних вода</i>	
ПКБ корпорација у реструктурирању, Падинска Скела	2.572
БИП ад у реструктурирању, Београд	1.917
БД Агро, Београд	607
Остали дужници	1.622

Назив	2014. година
Укупно накнада за коришћење водних објеката мелиорационих система за одвођење отпадних вода	6.718
Накнада за коришћење водних објеката мелиорационих система за узгој риба	
Шарански рибњак Живача, Бољевци- Београд	3.176
Бизнис инфинити доо, Опово	210
Укупно накнада за коришћење водних објеката мелиорационих система за узгој риба	3.386
Накнаду за коришћење водног земљишта за рекреационе сврхе (одмор и излетнички туризам)	186
Укупно:	241.802

У износ потраживања за накнаду за наводњавање је укључена и законска затезна камата за доцњу у плаћању у периоду од датума доспећа до 13.05.2014. године.

У наредној табели приказана је промена на исправци вредности потраживања по основу накнада за воде:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Почетно стање	123.740	138.060
Повећање	120.138	-
Смањење	(2.688)	(14.320)
Крајње стање	241.190	123.740

Повећање исправке вредности у износу од 120.138 хиљада динара, односи се на исправку вредности ненаплаћених накнада за воде из 2009. и 2010. године и исправку вредности обрачунатих затезних камата.

Смањење исправке вредности потраживања односи се на наплаћена исправљена потраживања у износу од 2.688 хиљада динара.

Предузеће није извршило исправку потраживања за накнаде за воде у износу од 612 хиљада динара која се односе на 2009. и 2010. годину, за која је наплата неизвесна и која је према члану 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама требало исправити, због чега су потраживања по основу накнада за воде и добитак текуће године прецењени за 612 хиљада динара, а расходи текућег периода су потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 21. став 2. а у вези чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству.

Предузеће не води аналитичку евиденцију исправке вредности по купцима и обвезницима накнада, тако да није било могуће утврдити на ког обвезника се односе потраживања у износу од 612 хиљада динара која нису исправљена.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања и да изврши исправку потраживања по основу накнада за воде у износу од 612 хиљада динара у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Од укупног износа потраживања по основу накнада за воде (241.802 хиљада динара), износ од 152.887 хиљада динара се односи на потраживања од Предузећа у реструктурирању, износ од 3.021 хиљада динара се односи на пријављена потраживања од Предузећа која се налазе у стечају а за потраживања у износу од 10.389 хиљада динара је покренут поступак извршења пред надлежним судом. За преостала потраживања по основу накнада за воде у износу од 75.505 хиљада динара Предузеће није предузело мере у погледу наплате.

Препорука број 12:

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

7.8. Екстерне потврде потраживања - конфирмације

У поступку независне потврде салда путем конфирмација утврђена је неусаглашеност књиговодственог стања потраживања по основу продаје и других потраживања и исказаног стања по конфирмацијама за износ од 225.928 хиљада динара на дан 31.12.2014. године, а највећим делом односи се на следеће купце:

-у хиљадама динара-

Назив купца	Књиговодствено стање	Стање по конфирмацији	Разлика
ПКБ Корпорација у реструктурирању, Падинска Скела	101.451	231.761	130.310
Дунав група агрегати ад, Нови Сад	4.526	34.949	30.423
Република Србија – Канцеларија за помоћ и обнову, Београд	17.976	-	17.976
ПИМ Иван Милутиновић	10.820	26.512	15.692
БИП ад у реструктурирању, Београд	2.316	9.967	7.651
Планум ад, Земун	926	7.353	6.427
ПКБ Воћарске плантаже, Болеч	6.435	167	6.268
Драган Марковић ад у реструктурирању, Обреновац	11.625	7.715	3.910
ДИА доо, Земун	3.163	6.803	3.640
Остали			3.631
		Укупно:	225.928

У поступку ревизије није било могуће утврдити разлог неусаглашености салда потраживања у износу од 225.928 хиљада динара и евентуални утицај наведене неусаглашености на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Препорука број 13:

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.

7.9. Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Краткорочни зајам у земљи	1.195	1.305
Укупно	1.195	1.305

Предузеће је позајмило новчана средства Друштву Елите груп доо, Београд по следећим уговорима о зајму:

Зајмопримац	Број и датум уговора	Рок враћања	Каматна стопа	Износ у динарима	Анекс 1 од 19.12.2012.	Анекс 2 од 29.03.2013.	Анекс 3 до 29.04.2013.
Елите груп доо, Београд	4877 од 01.07.2011 године	2 месеца	5%	3.000.000	Рок враћања продужен до 31.03.2013 године	Рок враћања продужен до 30.04.2013 године	Рок враћања продужен до 30.06.2013 године
	5168 од 14.07.2011 године	2 месеца	5%	2.000.000			

Краткорочни зајам у износу од 1.195 хиљада динара се односи на главницу и обрачунату камату по уговору број 5168 од 14.07.2011. године.

По основу наведене позајмице Предузеће је против привредног друштва Елите груп доо, Београд поднело тужбу Привредном суду у Београду дана 27.12.2013. године.

Оснивачким актом, као ни статутом Предузећа није предвиђено овлашћење Управног (Надзорног) одбора за сагласност директору за закључење уговора о зајму. Није предвиђена ни надлежност одређеног органа Оснивача за сагласност на уговоре о давању зајма, нити је донет интерни акт којим се дефинише поступак пласирања слободних новчаних средстава. Програмом пословања за 2011. годину, није предвиђена посебна позиција која обухвата евентуалне позајмице новчаних средстава.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће прописати правила о управљању слободним новчаним средствима као и критеријуме и процедуре за избор пословних партнера приликом орочавања новчаних средстава у складу са прописима у Републици Србији.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа дефинисани су краткорочни пласмани који обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса. С обзиром да су потраживања по основу уговора о зајму (број 5168 од 14.07.2011. године) са Друштвом Елите груп доо, Београд старија од једне године, и да постоји велика неизвесност у погледу наплате, Предузеће је било у обавези према параграфу 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање да изврши процену наплативости (умањења вредности) позајмљених новчаних средстава од 1.195 хиљада динара на дан биланса као и да евидентира ефекте наведене процене у пословним књигама. Предузеће није извршило процену умањења вредности позајмљених новчаних средстава Друштву Елите груп доо, Београд у износу од 1.195

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.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, изврши процену умањења вредности позајмљених новчаних средстава привредном Друштву Елите груп доо, Београд и да евидентира ефекте у пословним књигама.

Уговором о зајму број 5168 од 14.07.2011. године, као инструмент обезбеђења враћања зајма и плаћања камате је предвиђена једна соло меница. Предузеће је поднело меницу на наплату и закључно са 22.05.2015. године наплаћена су средства у износу од 62 хиљада динара.

7.10. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 65.290 хиљада динара и у целини се односе на готовину на текућим (пословним рачунима) код следећих банака:
-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Banca Intesa а.д., Београд – боловање преко 30 дана	89	94
Новчана средства на рачуну код Управе за трезор РС	63.707	1.191
Banca Intesa а.д., Београд	1.494	87
Укупно	65.290	1.372

Поред наведених током 2014. године, Предузеће је финансијске трансакције вршило и преко рачуна код Универзал банке ад, Београд и АИК банке ад, Ниш.

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

Према јавно доступним подацима преузетим са сајта Народне банке Србије, Предузеће је у претходне три године било неликвидно 467 дана и то у следећим периодима:

Од дана	До дана	Број дана
05.07.2013.	08.07.2013.	3
08.08.2013.	17.12.2013.	131
26.12.2013.	24.11.2014.	333
Укупно:		467

У периоду од 01.10.2012. године до 26.02.2015. године, вредност укупно извршених налога блокаде са пословних рачуна Предузећа код пословних банака је износила 80.169 хиљада динара, од чега је у 2014. години извршено 44.361 хиљада динара.

Подрачун који је отворен код Управе за трезор Републике Србије у наведеном периоду није био блокиран, а у поступку ревизије није достављен акт на основу кога

су, сагласно прописима, средства на подрачуну код Управе за трезор изузета од принудне наплате.

У наредној табели приказан је преглед оствареног промета на текућим рачунима Предузећа у 2014. години:

-у хиљадама динара-

Назив	Дуговни промет	Потражни промет
Banca Intesa а.д., Београд – боловање преко 30 дана	484	395
Новчана средства на подрачуну код Управе за трезор РС	792.291	729.775
Banca Intesa а.д., Београд	44.137	42.729
Универзал банка ад у стечају, Београд	120	120
АИК банка ад, Ниш	1.259	1.259
Укупно	838.291	774.278

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 (92.62%) је остварен по основу извршених радова и пружених услуга за: Министарство пољопривреде и заштите животне средине-Републичка дирекција за воде, Оснивача-Град Београд и Канцеларију за помоћ и обнову поплавлених подручја а мањи део је остварен по основу извршених радова и пружених услуга другим лицима (7.38%). 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 почев од 05.12.2012. године, има подрачун број 840-471743-32 отворен 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 уговору и анексима уговора са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде

- по уговору и анексима уговора са Градом Београдом – Секретаријатом за комуналне и стамбене послове (Секретаријат за привреду)
 - по привременим ситуацијама испостављеним Канцеларији за помоћ и обнову поплавлених подручја Републике Србије
 - по уговору са Градом Београдом – Секретаријатом за инспекцијске послове
 - по уговору са Градом Београдом – Секретаријатом за заштиту животне средине
 - од правних лица по појединим рачунима (Телеком Србија ад, Београд, ЈВП Воде Војводине, Нови Сад, Мичелини доо, Ваљево, ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд)
 - дуговања по основу накнада за воде од ПКБ Корпорације у реструктурирању, Падинска Скела
 - по основу појединих рачуна издатих за водопривредна мишљења
 - по основу преноса средстава са других рачуна код пословних банака
- б) исплате
- пренос средстава на рачуне Предузећа код пословних банака
 - зарада и накнада зарада и осталих личних примања
 - исплате по уговорима о привременим и повременим пословима
 - рата кредита по уговору са Банком Интеса ад, Београд
 - исплате обавеза према добављачима
 - исплате обавеза за порез на додату вредност и остале порезе и доприносе

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 – Градом Београдом, Министарством пољопривреде и заштите животне средине – Републичка дирекција за воде и Канцеларијом за помоћ и обнову поплавлених подручја, за које по Уговорима или Уредби, Предузеће врши услуге и радове. Са Градом Београдом и 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 је Град Београд, Републичка дирекција за воде или Канцеларија за помоћ и обнову поплавлених подручја Налогодавац а Предузеће извршилац посла (Напомена 8.2.).

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да од Оснивача или 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.

Чланом 14. Правилника став 3. тачка 5) је прописано да корисник јавних средстава уз налог за отварање подрачуна доставља поред остале документације и акт на основу кога су, сагласно прописима, средства која се воде на новоотвореном подрачуну ослобођена од принудне наплате.

Чланом 48. став 5. Закона о платном промету („Службени лист СРЈ“, бр. 3/2002 и 5/2003, „Службени гласник РС“, бр. 43/2004, 62/2006, 111/2009, и 31/2011), је прописано да се под средствима за извршење налога за принудну наплату подразумевају динарска средства која се воде на динарским рачунима код банке, као и динарска противвредност девизних средстава код банке, осим средстава чије је извршење изузето законом, актом Владе, прописом Народне банке Србије, судском одлуком или одлуком пореског, односно царинског органа и средстава донација и хуманитарне помоћи, животног осигурања, прихода од приватизације, средстава за формирање робних резерви, средстава самодоприноса, судских депозита, средстава одређених за исплату по основу акредитива, средстава депозита за обезбеђење кредита, средстава буџета за исплату премија, субвенција и регреса, средстава обезбеђења по уговорима прописаних законом и другим прописом, као и туђих средстава на рачунима дужника.

У поступку ревизије достављен је допис директора Републичке дирекције за воде број 401-00-1353/2014-07 од 12.08.2014. године, који је упућен Министарству финансија, Управи за трезор филијала Палилула, у коме се наводи да је ради реализације Програма управљања водама у 2014. години, Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Републичка дирекција за воде закључила са ЈВП „Београдводе“ Београд уговор који за предмет има финансирање у 2014. години извођења радова који се односе на уређење водотока и заштиту од штетног дејства вода и спровођење мера при хаваријским загађењима на територији града Београда. Даље у допису се наводи да је уговором предвиђено да ово министарство – Републичка дирекција за воде исплату изведених радова врши на наменски рачун ЈВП „Београдводе“ Београд број 840-471743-32 и да имајући у виду наведено, као и одредбу члана 48. став 5. Закона о платном промету („Сл. лист СРЈ“, бр. 3/2002 и 5/2003 и „Сл. гласник РС“, бр. 43/2004, 62/2006, 111/2009 - др. закон и 31/2011), обавештавамо вас да наменски рачун ЈВП Београдводе, Београд број 840-471743-32 не подлеже блокади.

Допис директора Републичке дирекције за воде број 401-00-1353/2014-07 од 12.08.2014. године, упућен Министарству финансија не представља Акт Владе, а Предузеће у поступку ревизије није доставило акт на основу кога би у складу са чланом 48. став 5. Закона о платном промету односно члану 14. Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор, средства на подрачуну код Управе за трезор била изузета од принудне наплате. Није било могуће утврдити по ком основу је подрачун Предузећа код Управе за трезор при Министарству финансија Републике Србије изузет од принудне наплате у периоду док су пословни рачуни Предузећа код пословних банака били у блокади.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да од Оснивача или надлежног Министарства прибави акт на основу кога су, сагласно прописима, средства код Управе за трезор била изузета од блокаде.

7.11. Активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Унапред плаћени трошкови осигурања	1.373	1.682
Разграничени порез на додату вредност	698	386
Остала активна временска разграничења	95	-
Укупно	2.166	2.068

Унапред плаћени трошкови осигурања се односе на разграничене трошкове осигурања по уговору са осигуравајућим Друштвом ДДОР адо Нови Сад који припадају 2015. години.

Разграничени порез на додату вредност исказан у износу од 698 хиљада динара односи се на евидентирани порез на додату вредност из улазних рачуна, који се односе на 2014. годину, а право на одбитак претходног пореза је коришћено у 2015. години.

7.12. Капитал

-у хиљадама динара-

Капитал	2014. година	2013. година
Основни капитал - државни капитал	84.226	84.226
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	77.309	79.529
Нереализовани губици по основу хартија од вредности других компоненти осталог свеобухватног капитала	(50)	(74)
Нераспоређени добитак	81.918	70.104
Губитак	(186.514)	(190.171)
Укупно	56.889	43.614

7.12.1. Основни капитал - Државни капитал

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2014. године, у износу од 84.226 хиљада динара, чини државни капитал.

Чланом 13. Одлуке о промени оснивачког акта Јавног водопривредног предузећа "Београдводе" Београд, број 5528/1 од 05.11.2014. године, утврђено је да државни капитал Предузећа износи 82.860 хиљада динара. Такође, у поступку ревизије утврђено је да је, дана 29.02.2008. године, код Агенције за привредне регистре уписан и уплаћен основни капитал – државни капитал Предузећа у износу од 82.860 хиљада динара.

Због наведеног, у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31.12.2014. године, више је исказан државни капитал у укупном износу од 1.336 хиљада динара, у односу на износ државног капитала који је утврђен Одлуком о промени оснивачког акта Јавног водопривредног предузећа „Београдводе“ Београд као и на износ уписаног и уплаћеног државног капитала код Агенције за привредне регистре.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да утврди тачан износ основног-државног капитала, тај износ усвоји кроз измену Оснивачког акта, упише код Агенције за привредне регистре и евидентира у пословним књигама.

7.12.2. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 77.309 хиљада динара. Структура и стање ревалоризационих резерви приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Почетно стање	79.529
Укидање разлике ревалоризационих резерви по основу продаје и расходања објеката и опреме у ранијим годинама у корист нераспоређене добити из ранијих година	(2.220)
Укупно	77.309

7.12.3. Нераспоређена добит

Нераспоређену добит, исказану на дан 31.12.2014. године у износу од 81.918 хиљада динара, чини нераспоређена добит ранијих година у износу од 68.667 хиљада динара и нераспоређена добит текуће године у износу од 13.251 хиљада динара.

Промене на рачуну нераспоређене добити биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Почетно стање 31.12.2013. године	3.657
Корекција почетног стања 01.01.2014. године; Процена Предузећа у циљу одвајања вредности земљишта од вредности објеката – више обрачунати трошкови амортизације грађевинских објеката за период од дана њиховог прибављања до момента обрачуна раздвајања вредности земљишта од вредности грађевинских објеката пренети у корист нераспоређеног добитка из ранијих година (Напомена 7.2.)	66.447
Укупно	70.104
Покриће губитка изнад висине капитала из реализованих ревалоризационих резерви (Напомена - Губитак)	(3.657)
Укидање ревалоризационих резерви по основу продаје и расходања објеката и опреме (Напомена - Ревалоризационе резерве)	2.220
Добитак текуће године	13.251
Стање 31.12.2014.	81.918

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 4931/3 од 26.09.2014. године о покрићу губитка изнад висине капитала из реализованих ревалоризационих резерви у износу од 3.657 хиљада динара. Скупштина града Београда, дана 24.10.2014. године донела је Решење број 4-1164/14-С којом се даје сагласност на наведену Одлуку о покрићу губитка исказаног у финансијском извештају за 2013. годину.

Предузеће је исказало добитак текуће године у износу од 13.251 хиљада динара. Надзорни одбор ЈВП Београдводе на седници одржаној 16. јуна 2015. године, донео је Одлуку број 2779/4 којом се нераспоређена добит текуће године у целости, и нераспоређена добит ранијих година у износу од 2.220 хиљада динара, користи за покриће губитка из ранијих година у износу од 15.471 хиљада динара. До дана завршетка ревизије није достављена Сагласност надлежног органа Оснивача на донету Одлуку. Чланом 38. Одлуке о буџету Града Београда за 2015. годину, је прописано да су Јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач град Београд, дужни да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године део од најмање 85% добити по завршном рачуну за 2014. годину, уплате у буџет Града Београда и да је Надзорни одбор одговоран за поступање у складу са наведеним.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да прибави сагласност Оснивача на Одлуку о покрићу губитка, а у супротном поступи у складу са чланом 38. Одлуке о буџету Града Београда за 2015. годину.

7.12.4. Губитак

Исказан је губитак у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2014. године у износу од 186.514 хиљада динара који потиче из ранијих година.

Структура и стање губитка приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Почетно стање	(190.171)
Покриће губитка изнад висине капитала из реализованих ревалоризационих резерви по одлуци Надзорног одбора Предузећа број 4931/3 од 26.09.2014. године	3.657
Укупно	(186.514)

7.13. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 11.808 хиљада динара и у целини се односе на резервисања за трошкове отпремнине за одлазак у пензију.

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Резервисања за отпремнине	11.808	9.308
Укупно	11.808	9.308

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

-у хиљадама динара-

Кретање промена на резервисањима за отпремнине за одлазак у пензију	2014. година
Стање на почетку године	9.308
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године	3.182
Искоришћена резервисања у току године	(682)
Укинута резервисања у корист прихода у току године	-
Стање резервисања за отпремнине за одлазак у пензију на крају године	11.808

Искоришћена резервисања у току 2014. године у износу од 682 хиљада динара односе се на исплату отпремнина радницима приликом одласка у пензију, у складу са чланом 45. Колективног уговора, по коме је одређена отпремнина при одласку у пензију у висини три просечне зараде за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од четвороструког износа просечне зараде по запосленом исплаћене у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

У Предузећу самостално врше обрачун резервисања за трошкове отпремнина. Програмско решење, од раније успостављено, а које се користи за обрачун, узима у обзир податке о броју година до стицања права на одлазак у пензију за сваког запосленог, као и податак о просечној заради у Републици Србији. Како је колективним уговором предвиђено да се износ отпремнине утврђује на основу зараде запосленог у предузећу (чл. 45. КУ), а која је у просеку већа од републичког просека, подаци из актуарског обрачуна дају износе, који су углавном мањи од обрачунатих, те се врши докњижавање на рачуну трошкова за отпремнине.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да приликом обрачуна резервисања за отпремнине, користи елементе за обрачун предвиђеним Колективним уговором.

Ревизијом је утврђено да у пословним књигама Предузећа није евидентирано укидање резервисања за отпремнине у корист прихода, за износе који се односе на запослене који су напустили Предузеће, без права на отпремнину. Актуарски извештај садржи наведене промене у броју запослених. Из наведених разлога у пословним књигама Предузећа за 2014. годину, прецењена су резервисања за отпремнине, док се остали приходи и нето добитак за 2014. годину исказани у мањем износу за 1.188 хиљада динара.

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да изврши укидање резервисања за запослене који су напустили Предузеће у износу од 1.188 хиљада динара у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

7.14. Дугорочни кредити и зајмови у земљи

Дугорочни кредити исказани су у износу од 54.036 хиљада динара (79.289 хиљада динара у претходној години) и односе се на:

Банка	Број и датум уговора	Рок враћања	Каматна стопа	у ЕУР	у хиљадама динара
Ванса Intesa ад, Београд	Уговор о кредиту бр.00-420-1201619.5 од 11.08.2010. године	11.08.2017.	6,75% годишње	708.279	85.784
Укупно				708.279	85.784
Део дугорочних кредита који доспева до годину дана		-	-	262.129	(31.748)
Укупно					54.036

7.15. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе приказане су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Одложене пореске обавезе	24.914	26.595
Укупно	24.914	26.595

Структура и стање одложених пореских обавеза приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Одложене пореске обавезе на дан 31.12.2013. године	26.595
Обрачун одложених пореза по основу привремених разлика пореске и рачуноводствене основице нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме по МРС 12 – Порези на добитак	(1.306)
Обрачун одложених пореза по основу резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију по МРС 12 – Порези на добитак	(375)
Укупно	24.914
Одложени порески приход периода	1.681

7.16. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (напомена- Дугорочни кредити)	31.748	28.835
Укупно	31.748	28.835

Део дугорочних кредита који доспева до једне године исказан је у износу од 31.747 хиљада динара чије измирење доспева у 2015. години и у целини се односе на обавезе по основу дугорочног кредита код Banka Intesa ад, Београд.

7.17. Примљени аванси, депозити и кауције

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Примљени аванси	2.602	2.602
Укупно	2.602	2.602

Примљени аванси у највећем делу се односе на аванс из 2013. године примљен од Дирекције за развој и изградњу општине Барајево у износу од 2.500 хиљада динара, што је потврђено и од стране пописне комисије Предузећа пописом са стањем на дан 31.12.2014. године.

7.18. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Добављачи у земљи	58.825	212.003
Укупно	58.825	212.003

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
Иван Милутиновић-ПИМ, ад Београд	9.354
Вуковић 1967 доо, Ветерник	7.534
МИП Градинг доо, Обреновац	6.775
Хидропројект доо, Зрењанин	6.613
ЕДБ доо-Електодистрибуција, Београд	6.081
АКСИС грађевински биро доо, Нови Сад	4.408
Ехтинг доо, Београд	2.122
Остали	15.938
Укупно	58.825

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), међутим, у 67 случајева Предузеће је било у доцњи у измирењу обавеза према добављачима, што је и навело у поднетим месечним извештајима о преузетим обавезама из комерцијалних трансакција и роковима измирења тих обавеза.

Неизмиривањем новчаних обавеза према добављачима у законски прописаним роковима (45 односно 60 дана од дана пријема фактуре), Предузеће није поступило у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Сл. гласник РС“, број 119/2012).

7.19. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе према Министарству пољопривреде и заштите животне средине – Буџетски фонд за воде	110.955	109.604
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	47.857	30.554
Друге обавезе	14.069	14.435
Укупно	172.881	154.593

Законом о водама („Службени гласник РС“, број 30/2010 и 93/2012) прописано је да су накнаде за воде јавни приход и да се почев од 01. јануара 2011. године, уплаћују у Буџетски фонд за воде Републике Србије и Буџетски фонд за воде аутономне покрајине. Прималац накнада за воде за територију града Београда за 2009. и 2010. годину је било Предузеће. На основу издатих решења, обвезници су уплаћивали накнаде на пословни рачун Предузећа.

Уредба о висини накнада за воде за 2011. годину, на основу које су издата решења за накнаде је објављена у Службеном гласнику РС број 80/2011 од 28.10.2011. године, а ступила је на снагу 05.11.2011. године. Решења за накнаде за воде за 2011. годину, су издата након 05.11.2011. године. Обвезници накнада за воде, до добијања решења за 2011. годину, аконтације накнада за воде су уплаћивали на основу решења из 2010. године, по којима је прималац накнада за воде било ЈВП Београдводе, Београд и на тај начин средства од накнада за 2011. годину су уплаћивана на пословни рачун Предузећа уместо на рачун Буџетског фонда за воде при Министарству пољопривреде и заштите животне средине.

У наредној табели следи преглед погрешно уплаћених средстава по основу накнада за воде на пословни рачун Предузећа у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2014. године.

-у динарима-

Година	Почетно стање	Уплаћено	Враћено обвезницима	Пренето на рачун Министарства	Стање на крају године
2011	-	139.083.299	-	29.141.139	109.942.160
2012	109.942.160	12.006.447	898.087	17.856.527	103.193.993
2013	103.193.993	6.410.243	-	-	109.604.236
2014	109.604.236	1.350.908	-	-	110.955.144
Укупно:	-	158.850.897	898.087	46.997.666	110.955.144

Како је приказано у табели, Предузеће је део уплаћених средстава у износу од 898.087 динара вратило обвезницима а део средстава у износу од 46.997.666 динара је уплатило на рачун Министарства пољопривреде и заштите животне средине. Преостала средства у износу од 110.955.143 динара су искоришћена у редовном пословању.

Независном потврдом салда путем конфирмација у достављеној конфирмацији од стране Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Дирекција за воде је потврдила да на 31.12.2014. године нема потраживања ни обавеза према Предузећу. У поступку ревизије није било могуће утврдити разлог неусаглашености исказаних

обавеза према Министарству пољопривреде и заштите животне средине – Дирекција за воде у износу од 110.955 хиљада динара и евентуални утицај наведене неусаглашености на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да са Министарством пољопривреде и заштите животне средине – Дирекција за воде, усагласи стање обавеза и дефинише начин и рокове измирења обавеза по основу наплаћених накнада за воде у износу 110.955 хиљада динара.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 47.857 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	30.523	18.352
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.748	2.406
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	7.152	5.157
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.434	4.639
Укупно:	47.857	30.554

Обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од 47.857 хиљада динара односе се на неисплаћени део зарада и накнада зарада са припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање за октобар, новембар и децембар 2014. године, осим доприноса на најнижу основицу за октобар и новембар који су исплаћени у законским роковима.

Друге обавезе су исказане у износу од 14.069 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	2.478	2.388
Обавезе за учешће у добити	10.660	10.660
Обавезе према запосленима	96	332
Обавезе према члановима надзорног одбора	299	390
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	455	442
Остале обавезе	81	223
Укупно:	14.069	14.435

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања односе се на обавезе за обрачунату камату по кредиту од Банка Интеза ад, Београд у износу од 1.963 хиљада динара и обавезе по покренутим предлозима за извршење од стране добављача за наплату дуга у износу од 515 хиљада динара.

Обавезе за учешће у добити у износу од 10.660 хиљада динара односе се на неисплаћени део добити Предузећа за 2011. годину који се усмерава оснивачу. Предузеће је на основу Одлуке о расподели нето добитка исказаног по Завршном рачуну за 2011. годину, број 4819/2, коју је донео Управни одбор на седници одржаној 31.08.2012. године и на коју је Градско веће града Београда дало сагласност Решењем број 3-3451/12-ГВ од 13.09.2012. године, било у обавези да 85% нето добитка у износу од 33.660 хиљада динара уплати Оснивачу до 30.11.2012. године.

Предузеће није уплатило износ од 10.660 хиљада динара добити која према Одлуци о расподели добити за 2011. годину, припада оснивачу чиме није поступило у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ("Сл. Гласник РС", бр. 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 - испр. и 123/2007), односно чланом 49. Закона о јавним предузећима („Сл. Гласник РС“, број 119/2012).

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да Оснивачу уплати износ од 10.660 хиљада динара, по основу расподеле нето добити за 2011. годину.

Обавезе према запосленима у износу од 96 хиљада динара односе се на неисплаћену отпремнину за одлазак у пензију на коју је стечено право у 2014. години. Обавезе према члановима надзорног одбора у износу од 299 хиљада динара се односе на неисплаћене нето накнаде члановима надзорног одбора за септембар, октобар, новембар и децембар 2014. године, док се износ од 455 хиљада динара обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима највећим делом односи на неисплаћене нето накнаде за привремене и повремене послове за октобар, новембар и децембар 2014. године. Остале обавезе у износу од 80 хиљада динара односе се на укалкулисане, неисплаћене обавезе за стипендије за октобар 2014. године.

7.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2.867	483
Укупно	2.867	483

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 2.867 хиљада динара се највећим делом, у износу од 2.346 хиљада динара односе на обавезе за разлику плате (умањење од 10%) за новембар и 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).

Остатак износа обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине од 521 хиљада динара се односи на обавезе за припадајуће порезе и доприносе на обрачунате накнаде за привремене и повремене послове, накнаде члановима надзорног одбора, стипендије и отпремнине за одлазак у пензију, које нису исплаћене до краја 2014. године.

7.21. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења су исказана у износу од 537.536 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Одложени приходи и примљене донације	486.932	490.214
Разграничене обавезе за ПДВ	-	5.312
Остала пасивна временска разграничења	25.690	-
Укупно:	512.622	495.526

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема аналитичку евиденцију одложених прихода од донација у смислу МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи и Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а чија вредност на дан 31.12.2014. године износи 486.932 хиљада динара.

Такође, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће није уредило начин признавања, вредновања, презентације и обелодањивања државних давања.

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да успостави аналитичку евиденцију одложених прихода од донација у пословним књигама у смислу МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи и Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уреди наведену билансну позицију у смислу признавања, вредновања, презентације и обелодањивања.

У 2014. години Предузеће је укинуло одложене приходе од донација у корист прихода од условљених донација у укупном износу од 3.281 хиљада динара (Напомена Пословни приходи).

Остала пасивна временска разграничења исказана у износу од 25.690 хиљада динара се односе за разграничени ПДВ, односно на обавезу за плаћање пореза на додату вредност на крају 2014. године, садржану у пореској пријави за децембар 2014. године, а која је плаћена 15.01.2015. године.

7.22. Ванбилансна евиденција

Предузеће води ванбилансну евиденцију у вредности од 149.725 хиљада динара чија је структура дата следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Друга ванбилансна актива – некретнине, постројења и опрема које су преузете од ЈВП „Србијаводе“, Београд	38.770	38.770
Погрешно уплаћене накнаде за воде (Напомена 7.19)	110.955	109.604
Укупно	149.725	148.374

Процес преузимања земљишта, канала, црпних станица и опреме на њима од Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд, у смислу члана 23. став 1. и 2., као и члана 219. став 1. и 2. Закона о водама, није завршен. Влада Републике Србије на седници одржаној 5. априла 2012. године, је донела Решење о давању сагласности на Одлуку Управног одбора Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд од 31.05.2010. године, о преносу права управљања на водним објектима за уређење водотока, за заштиту од поплава, ерозије и бујица и за одводњавање на територији града Београда на Јавно водопривредно предузеће „Београдводе“ Београд.

Структура водних објеката приказана је табелом (Одлуком су обухваћени следећи објекти):

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Земљиште	9.569
Канали	9.553
Црпне станице	15.146
Остала опрема	4.502
Укупно	38.770

Према објашњењу представника Предузећа, у току је израда нацрта уговора о преносу права управљања, као и припрема пратећег материјала и документације. С обзиром на непотпуну документацију, Предузеће наведену имовину евидентира у ванбилансној евиденцији.

8. БИЛАНС УСПЕХА

8.1. Приходи од продаје дрвета на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Приходи од продаје дрвета по сортиментима	3.565	-
Укупно	3.565	-

Приход од продаје дрвета по сортиментима у износу од 3.565 хиљада динара остварен је продајом дрвета на пању Друштву Мичелини доо, Ваљево.

Предузеће продају дрвета врши по ценама из ценовника ЈП Србијашуме, Београд од 05. новембра 2013. године. Управа за цене при секретаријату за привреду града Београда дала је сагласност 03.12.2013. године, на ценовник за производе шумарства Предузећа.

Управа за шуме је донела решење број 322-02-00543/2011-10 од 04.01.2012. године, којим се даје сагласност на Основу газдовања шумама у државној својини Газдинске јединице „Савски Форланд“.

Годишњим извођачким планом газдовања шумама за газдинску јединицу „Савски форланд“ на обрасцу број 22 у делу запремина израђених шумских сортимената евидентирано је 1.190 m³ техничког дрвета и 344 m³ огревног дрвета што укупно чини 1.534 m³ дрвета.

Иста количина од 1.534 m³ дрвета евидентирана је и на обрасцу број 26 годишњег извођачког плана газдовања шумама, у делу који се односи на остварење прихода и трошкова.

Укупно фактурисана количина дрвета по сортиментима за 2014. годину, након издавања дозначне књижице за сечу износи 1.229 m³ дрвета.

Разлика од 305 m³ између посечене количине од 1.534 m³ дрвета и фактурисане количине од 1.229 m³ дрвета, у вредности од 620 хиљада динара по ценама из ценовника Предузећа, није евидентирана у пословним књигама, што није у складу са параграфом 10 МРС 41-Пољопривреда.

8.2. Приходи од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Приходи од вршења радова и услуга	574.248	296.904
Приходи од услуга давања мишљења и сагласности	2.493	3.753
Укупно	576.741	300.657

Приходи од вршења радова и услуга највећим делом се односе на извршене радове и пружене услуге следећим корисницима:

-у хиљадама динара-

Р. б.	Корисник	Предмет уговора (уредбе)	Датум основног уговора (уредбе, споразума)	Датум последњег анекса, промене (уговор)	Укупно уговоре но без ПДВ-а	Фактурисани износ без ПДВ-а
1	Град Београд Секретаријат за комуналне и стамбене послове	Радови на уређењу водотока на територији града Београда	12.02.14	28.11.14	104.256	104.256
2	Град Београд - Секретаријат за инспекцијске послове	Уклањање пловила са обале и водног простора на територији града Београда по решењу комуналног инспектора	16.06.14	-	800	1.293
		Услуге и радови по решењу водног инспектора	20.05.14	05.09.14	1.727	
3	Град Београд - Секретаријат за заштиту животне средине	Чишћење чукаричког рукавца	19.08.14	-	10.413	9.997
4	ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	Одржавање мелиорационог система Велики Макиш	06.08.14	-	8.830	8.830
5	Дирекција за развој и изградњу општине Барајево	Санација моста на Барајевској реци	28.11.14	-	1.761	1.263
6	Канцеларија за помоћ и обнову поплавлених подручја	Санација деснообалног насипа Саве од ушћа Колубаре до Забрешких ливада (2+100-2+500)	16.08.14	25.09.14	101.283	56.130
		Одбрамбени зид и обалоутврда Саве у Забрешју (0+400-0+460)	16.08.14	25.09.14	31.755	28.601
		Деснообални насип Трстенице (0+600 - 0+616)	16.08.14	25.09.14	2.256	1.303
		Левообални насип Трстенице (0+600-0+622)	16.08.14	25.09.14	2.836	1.813
		Левобални насип Тамнаве од ушћа у Колубару до Ђемановог моста	16.08.14	25.09.14	3.937	3.196
		Пројекти санације насипа на: Сави, Колубари, Тамнави, Лукавици, Пештану и Чиковцу	16.08.14	25.09.14	15.417	14.980
7	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије - Дирекција за воде	Спровођење мера при хаваријским загађењима	21.03.14	1.12.14	1.083	793
		Одржавање водних објеката за уређење водотока, за заштиту од поплава, ерозија и бујица и заштиту од поплава			90.516	90.516
		Одржавање водних објеката за одводњавање			104.884	104.884

Р. б.	Корисник	Предмет уговора (уредбе)	Датум основног уговора (уредбе, споразума)	Датум последњег анекса, промене (уговор)	Укупно уговоре но без ПДВ-а	Фактурисани износ без ПДВ-а
		Спровођење одбране од поплава од спољних и унутрашњих вода и загушења ледом			125.023	125.023
8	ХЕ "Ђердап" Кладово	Експлоатација и одржавање дренажних система на десној обали Саве	10.02.14	11.06.14	8.989	5.862
9	ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	Финансирање и редовно одржавање система за одводњавање "Галовица" и "Прогарска јарчина"	26.11.14	-	4.920	4.920
Укупно					620.686	563.660

1. Приходи по уговору са Градом Београдом – Секретаријатом за комуналне и стамбене послове

Предузеће и Град Београд - Секретаријат за комуналне и стамбене послове су 12.02.2014. године, закључили уговор о радовима на уређењу водотока на територији града Београда у периоду јануар-март 2014. године у вредности од 12.500 хиљада динара без ПДВ-а.

Анексом I од 30.04.2014. године, су обезбеђена средства за финансирање послова уређења водотока на територији града Београда за 2014. годину у укупном износу од 100.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Анексом II од 23.07.2014. године, је констатовано да су послови водопривредне делатности прешли у надлежност Секретаријата за привреду Града Београда и да су средства потребна за наставак финансирања послова уређења водотока на територији града Београда обезбеђена у оквиру раздела Секретаријата за привреду.

Анексом III од 28.11.2014. године, су обезбеђена додатна средства у износу од 4.256 хиљада динара без ПДВ-а (5.107 хиљада динара са ПДВ-ом) за финансирање санације последица насталих елементарном непогодом. Наведена средства су предвиђена Изменама и допунама Програма уређења водотока на територији града Београда за 2014. годину од 03.11.2014. године и односе се на плаћања за набављене цакове, пластичну фолију, делове за рад мобилних пумпи (Напомена 7.4.).

Саставни део другог Ребаланса Програма пословања за 2013. годину, је и ценовник основних позиција радова на редовном одржавању водопривредних објеката на територији Града Београда и ценовник основних позиција радова за услуге радне јединице за водни саобраћај на територији града Београда. Привремени орган града Београда је 29.11.2013. године, донео решење, којим даје сагласност на други Ребаланс програма пословања за 2013. годину.

У привременим ситуацијама издатим према граду Београду у вези уређења водотока, су поред основних позиција исказани и радови који нису обухваћени усвојеним ценовником из 2013. године (одржавање слапишта, годишње одржавање таложника,

чишћење грубе решетке, чишћење решетке на брани, чишћење узводне решетке, ручно чишћење муља...итд).

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу да постојећи Ценовник допуни са радовима које изводи, а који нису саставни део ценовника и да тако усвојен ценовник од стране Надзорног одбора достави Оснивачу на сагласност.

2. Приходи по уговору са Градом Београдом – Секретаријатом за инспекцијске послове

Са Градом Београдом - Секретаријатом за инспекцијске послове Предузеће има закључена два уговора:

- Уговор о налогу од 16.06.2014. године, за услуге уклањања пловила са обале и водног простора града Београда по налогу комуналног инспектора;
- Уговор од 20.05.2014. године и Анекс I од 05.09.2014. године, за радове на одржавању водних објеката по решењу водног инспектора Градске управе града Београда.

Приликом фактурисања услуга по наведеним уговорима примењене су цене из ценовника који је саставни део донетог другог Ребаланса Програма пословања за 2013. годину, од стране Привременог органа града Београда.

3. Приходи по уговору са Градом Београдом - Секретаријатом за заштиту животне средине

Са Градом Београдом - Секретаријатом за заштиту животне средине Предузеће је закључило уговор дана 19.08.2014. године, у вези спровођења активности на чишћењу Чукаричког рукавца.

Радове на чишћењу је у највећој мери спровело Друштво МИП Градинг доо, Београд по уговору од 09.09.2014. године, у вредности од 9.620 хиљада динара без ПДВ-а. Вредност извршеног посла од стране Предузећа је износила 377 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извештаја Предузећа о спроведеним активностима на чишћењу Чукаричког рукавца, који је поднет Граду Београду-Секретаријату за заштиту животне средине, извршена је наплата, признати су приходи и обрачунат порез на додату вредност у укупном износу од 11.996 хиљада динара. Предузеће за извршени посао није издало фактуру Граду Београду-Секретаријату за заштиту животне средине, и на тај начин није поступило у складу са чланом 8. и 9. Закона о рачуноводству (Сл. Гласник РС број 62/2013) и чланом 5. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

4. Приходи по споразуму са ЈКП Београдски водовод и канализација

Са ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд предузеће је закључило споразум 06.08.2014. године о извођењу неопходних додатних радова на мелиорационом систему „Велики Макиш“ за 2014. годину. Укупна вредност фактурисаних радова у 2014. години износила је 8.830 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

Приликом фактурисања радова по наведеном уговору су примењене цене из ценовника који је саставни део донетог другог Ребаланса Програма пословања за 2013. годину, од стране Привременог органа града Београда.

5. Приходи по уговору са Дирекцијом за развој и изградњу општине Барајево

Са Дирекцијом за развој и изградњу општине Барајево, Предузеће је закључило уговор о санацији моста на Барајевској реци у вредности од 1.761 хиљада динара без ПДВ-а.

Укупна вредност фактурисаних радова у 2014. години износила је 1.263 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

Приликом фактурисања радова по наведеном уговору примењене су цене из ценовника који је саставни део донетог другог Ребаланса Програма пословања за 2013. годину, од стране Привременог органа града Београда.

6. Приходи по Уредби 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

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 („Сл. гласник“, бр. 86/2014, 103/2014, 69/2015 и 75/2015) процењена су потребна средства у укупном износу од 4.324.457 хиљада динара, од чега се на водно подручје „Београд“, којим управља ЈВП Београдводе, Београд односи 1.161.569 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Од наведеног износа 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 се односи 142.099 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 се односи 1.019.470 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.

Закључно са 31.12.2014. године, Предузеће је испоставило привремене ситуације за хитне интервенције и хитне радове, према Канцеларији за помоћ и обнову поплавлених подручја Републике Србије у укупном износу од 127.228 хиљада динара за радове на следећим водним објектима:

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

-у хиљадама динарима-

Редни број из Уредбе (водно подручје Београд – спољне воде)	Опис радова	Вредност радова по Уредби			Фактурисано са ПДВ-ом		
		Хитне интервенције	Хитни радови на санацији	Укупно	Хитне интервенције	Хитни радови на санацији	Укупно фактурисано
1.	Хитни радови на санацији деснообалног насипа Саве од ушћа Колубаре до Забрешких ливада (2+100-2+500)	-	121.540	121.540	-	67.356	67.356
2.	Хитно затварање насипа и хитни радови на санацији Одбрамбеног зида и обалоутврде Саве у Забрежју (0+400-0+460)	6.210	31.896	38.106	-	-	34.321
3.	Хитно затварање насипа и хитни радови на санацији Левобалног насипа Тамнаве од ушћа у Колубару до Темановог моста	657	4.068	4.725	-	-	3.835
5.	Хитно затварање насипа и хитни радови на санацији Деснообалног насипа Трстенице (0+600 - 0+616)	471	2.236	2.707	-	-	1.564
6.	Хитно затварање насипа и хитни радови на санацији Левообалног насипа Трстенице (0+600-0+622)	372	3.031	3.403	-	-	2.176
Редни број 1. у табели	Хитни истражни и студијски радови -	18.500		18.500	17.976	-	17.976

хитни истражни и студијски радови (техничка документација, експертизе и истраге за хитне радове).	Пројекти санације насипа на: Сави, Колубари, Тамнави, Лукавици, Пештану и Чиковцу						
Укупно:		26.210	162.771	188.981	17.976	67.356	127.228

У случајевима 2, 3, 5 и 6 из табеле, Предузеће приликом фактурисања није раздвајало хитне интервенције и хитне радове на санацији већ су ситуације издате у збирном износу радова што је приказано у колони табеле „укупно фактурисано“.

У привременој ситуацији број 1 од 10.12.2014. године, која је испостављена Канцеларији за помоћ и обнову поплавлених подручја, за радове на санацији одбрамбеног зида и обалоутврде Саве у Забрешју, Предузеће је исказало потрошњу, транспорт и уградњу грађевинског материјала (камен - туцаник, ломљени камен и песак), у количини од 1.845,5 м³ и вредности од 8.949 хиљада динара без обрачунаог пореза на додату вредност, при чему исказану количину материјала Предузеће није имало на залихама, које би послужиле као основ за испостављање привремене ситуације, због чега наведена ситуација у делу који се односи на уградњу грађевинског материјала не може представљати веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 8. и 9. Закона о рачуноводству.

У табели која следи дат је преглед грађевинског материјала (камена) који је фактурисан Канцеларији за помоћ и обнову поплавлених подручја:

-у динарима-

Опис	Фактурисана количина Канцеларији за помоћ и обнову у м3	Цена из фактуре	Фактурисани износ
Набавка, транспорт и уградња тампона од туцаника d=10 cm као подлога одбрамбеном зиду	18	4.600	82.800
Набавка, транспорт и уградња тампона од туцаника d=15 cm као подлога каменом набачају	220.5	4.500	992.250
Набавка, транспорт и уградња ломљеног камена Ø150-400 mm испод и околу бетонског зида према детаљима из пројекта	1.607	4.900	7.874.300
Укупно	1.845.50	-	8.949.350

Привременим ситуацијама за извршене радове на подручју Забрешке ливаде, Забрешје, Трстеница и Тамнава су обухваћени и радови од стране ЛМ Комерц доо,

Обреновац по уговорима број 2631/2 и 2631/3 од 15.06.2014. године, који су фактурисани Предузећу. Уз наведене привремене ситуације за извршене радове (Забрешке ливаде, Забрежје, Трстеница, Тамнава) испостављене према Канцеларији за помоћ и обнову поплавлених подручја, Предузеће није доставило уговоре број 2631/2 и 2631/3 од 15.06.2014. године, који су закључени са ЛМ Комерц доо, Обреновац и примљене рачуне за извршене услуге и радове по наведеним уговорима (Напомена 6.4.), што није у складу са чланом 19. Закона о отклањању последица поплава у Републици Србији („Службени Гласник РС“ број 75/2014).

Предмет уговора са ЛМ Комерц доо, Обреновац број 2631/2 и 2631/3 је ангажовање грађевинских машина за услуге транспорта и извођење грађевинских радова на санирању терена од последица поплава у Обреновцу. У оба уговора цена је изражена по сату рада грађевинских машина. У привременим ситуацијама издатим према Канцеларији за помоћ и обнову поплавлених подручја, Предузеће је количину радова грађевинских машина изразило у m^2 и m^3 . Добављач ЛМ Комерц доо, Обреновац је количину радова својих машина у рачунима издатим према Предузећу, изразило у сатима рада. За радове на хитном затварању и санацији насипа на подручју Забрешке ливаде, Забрежје, Трстеница и Тамнава ангажоване су грађевинске машине Предузећа и грађевинске машине Друштва ЛМ Комерц доо, Обреновац. Како не постоје евиденције о количини извршених радова по грађевинским машинама, није било могуће утврдити која количина радова изражено у m^2 и m^3 је извршена од стране грађевинских машина Предузећа а која од стране грађевинских машина Друштва ЛМ Комерц доо, Обреновац односно није било могуће потврдити да су радови који су фактурисани Предузећу од стране Друштва ЛМ Комерц доо, Обреновац од 18.130 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, укључени (префактурисани) у истом износу у привремене ситуације издате према Канцеларији за помоћ и обнову поплавлених подручја.

Према објашњењу одговорних лица ЈВП Београдводе, Београд су по налогу руководиоца одбране од поплава и на основу решења датог од стране Републичке дирекције за воде, приступиле хитној изради пројектне документације за санацију оштећења насталих током мајских поплава 2014. године. Даље према објашњењу одговорних лица све фактуре које су испостављене према Канцеларији за помоћ и обнову поплавлених подручја, су испостављене по ценама из пројектата, а пројектант је приликом израде пројекта користио цене из ценовника ЈВП „Србијаводе“ Београд, а за радове за које не постоји цена у ценовнику ЈВП Србијаводе, Београд пројектант је користио процењену тржишну цену.

Пројекти санације насипа на Сави, Колубари, Тамнави, Лукавици, Пештану и Чиковцу су фактурисани Канцеларији за помоћ и обнову поплавлених подручја у истој вредности по којој су фактурисани Предузећу од стране пројектантских кућа које су урадиле пројекте.

7. Приходи од уговора са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије – Републичка дирекција за воде

Са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије – Дирекција за воде (у току трајања уговора променило назив у Министарство пољопривреде и заштите животне средине) закључен је уговор 21.03.2014. године, о вршењу послова заштите вода од хаваријских загађења и послова уређења водотока и заштите од штетног дејства вода. Уговорена вредност послова без обрачунатог пореза на додату вредност је износила 222.834 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 послови изврше до обима за који су обезбеђена средства или дати налог да се обустави извршење послова.

Саставни део уговора са Министарством за 2014. годину чини:

- Програм редовног одржавања водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотока за 2014. годину са специфицираним описом, ценама и количинама радова;

- Програм редовног одржавања водних објеката за одводњавање за 2014. годину са специфицираним описом, ценама и количинама радова.

Анексом I од 27.05.2014. године, извршена је промена члана 5. Основног уговора на начин да се Министарство обавезало да за радове на редовном и инвестиционом одржавању водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозија и бујица и одржавања водотока и водних објеката за одводњавање које изводи Предузеће, на основу захтева за пренос средстава, исплати Предузећу аванс у вредности од 30% од укупно уговорених радова.

Анексом II од 30.07.2014. године, извршена је измена члана 2. Основног уговора и вредност основног уговора је повећана на 229.834 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

Анексом III од 25.08.2014. године, извршена је измена члана 2. Основног уговора и вредност основног уговора је повећана на 271.508 динара без ПДВ-а, при чему су смањена средства за реализацију Програма редовног одржавања водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотока за 2014. годину и смањена средства за реализацију Програма редовног одржавања водних објеката за одводњавање, а повећана средства за спровођење одбране од поплава спољних и унутрашњих вода и загушења ледом.

Анексом IV од 01.12.2014. године, извршена је измена члана 2. Основног уговора и вредност основног уговора је повећана на 321.508 динара без ПДВ-а, при чему су смањена средства за реализацију Програма редовног одржавања водних објеката за уређење водотока, водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотока за 2014. годину, а повећана средства за реализацију Програма редовног одржавања водних објеката за одводњавање и повећана средства за спровођење одбране од поплава спољних и унутрашњих вода и загушења ледом.

Уговорене и фактурисане цене радова по Уговору и Анексима уговора са Министарством пољопривреде и заштите животне средине су различите (углавном ниже) од цена из ценовника Предузећа који је саставни део донетог другог Ребаланса Програма пословања за 2013. годину. На наведени начин Предузеће није поступило у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012), односно вршило је послове по ценама на које нема сагласност Оснивача.

У обрачунској ситуацији број 208 од 01.12.2014. године, која је испостављена Министарству пољопривреде и заштите животне средине, по Анексу IV Уговора за послове спровођења одбране од поплава од спољних и унутрашњих вода и загушења ледом са хитним интервенцијама, Предузеће је исказало потрошњу, транспорт и уградњу грађевинског материјала (камен - туцаник и песак), у количини од 5.832.5 м³ и вредности од 3.951 хиљада динара без обрачунатог пореза на додату вредност, при чему исказану количину материјала Предузеће није имало на залихама, које би послужиле као основ за испостављање привремених ситуација, због чега наведена ситуација, у делу који се односи на уградњу грађевинског материјала не може представљати веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 8. и 9. Закона о рачуноводству.

Такође, наведеном обрачунском ситуацијом су обухваћени и сати рада ноћу (укупно 11.644 сати у вредности од 6.075 хиљада динара), сати прековременог рада, сати рада суботом и недељом (укупно 19.512 хиљада сати у вредности од 9.743 хиљада динара). Исказана цена ноћног рада је увећана за 52%, а прековременог рада и рада суботом и недељом је увећана за 26% у односу на уговорену цену, по уговору са Министарством. Увећање цене по основу прековременог рада, рада суботом и недељом и ноћног рада није предвиђено Уговором са Министарством пољопривреде и заштите животне средине. У карнетима (евиденцијама присутности на послу) нису евидентирани, а у обрачунима зараде нису приказани сати, нити су обрачуната увећања зараде по основу ноћног рада, прековременог рада и рада суботом и недељом, за сате рада који су фактурисани Министарству пољопривреде и заштите животне средине, због чега наведена ситуација у делу који се односи на услуге ангажовања запослених на одбрани од поплава не може представљати веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 8. и 9. Закона о рачуноводству.

У табели која следи дат је преглед грађевинског материјала (камен - туцаник и песак) који је фактурисан Министарству пољопривреде и заштите животне средине:

-у динарима-

Опис	Фактурисана количина Министарству пољопривреде у м ³	Цена из фактуре	Фактурисани износ
Утрошак песка за потребе одбране од поплава	3.571,50	600	2.142.900
Набавка, транспорт и уградња туцаника по круни насипа од моста Београд-Обреновац до ЦС Забрешке Ливаде	291	2.300	669.300
Набавка транспорт и уградња туцаника од краја асфалта до капије број 2,	50	5.500	275.000

ради приступа возила са мобилним пумпама			
Набавка, транспорт и истовар песка на локацију „Макиш“ ради пуњења цакова за одбрану од поплава	1.920	450	864.000
Укупно	5.832,50		3.951.200

8. Приходи по уговору са Друштвом ХЕ „Ђердап“ Кладово

Са Друштвом ХЕ „Ђердап“ доо, Кладово је закључен споразум од 18.02.2014. године, којим се продужава рок за пружање услуга по Анексу од 21.12.2012. године, Основног Уговора о експлоатацији и одржавању дренажних система на десној обали реке Саве од 05.05.1994. године, до завршетка поступка јавне набавке за пружање услуга које су предмет Уговора и Анекса.

У поступку јавне набавке, Друштво ХЕ „Ђердап“ доо, Кладово је изабрало понуду Предузећа као најповољнију и са Предузећем је закључен уговор о извођењу радова на експлоатацији и одржавању дренажних система и црпних станица на десној обали Саве, дана 11.06.2014. године, у вредности од 8.989 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

Уговорене цене радова по Анексу од 21.12.2012. године и Уговору са ХЕ „Ђердап“ доо, Кладово од 11.06.2014 године, су различите (углавном ниже) од цена из ценовника Предузећа који је саставни део донетог другог Ребаланса Програма пословања за 2013. годину. На наведени начин Предузеће није поступило у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012), односно вршило је послове по ценама на које нема сагласност Оснивача.

9. Приходи по уговору са ЈВП Воде Војводине, Нови Сад

Са ЈВП Воде Војводине, Нови Сад је закључен споразум о финансирању функционисања и редовног одржавања система за одводњавање „Галовица“ и „Прогарска јарчина“ 26.11.2014. године, у вредности од 4.920 хиљада динара без ПДВ-а.

Споразумом су утврђене цене радног сата за функционалне послове (машински инжењер за црпне станице, машински инжењер за електроопрему, механичар хидромашинских постројења, руковаоц црпне станице, погонски електричар, помоћни радник) у мањем износу од цена по сату утврђених по ценовнику који је саставни део донетог другог Ребаланса Програма пословања за 2013. годину, од стране Привременог органа града Београда. У овом случају примењене су цене које су уговорене за исте послове по уговору са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде у вези вршења послова заштите вода од хаваријских загађења и уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода. На наведени начин Предузеће није поступило у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима (Службени гласник РС број 119/2012), односно вршило је послове по ценама на које нема сагласност Оснивача.

Приходи од услуга давања мишљења и сагласности у износу од 2.493 хиљада динара се односе на издавање мишљења у поступку добијања водних услова, мишљења на пројекат експлоатације речног наноса, извештаја у поступку издавања водних дозвола – потврда и осталих сагласности.

Приликом фактурисања услуга давања мишљења и сагласности примењене су цене из ценовника који је саставни део донетог другог Ребаланса Програма пословања за 2013. годину, од стране Привременог органа града Београда.

8.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	5.549	21.111
Укупно	5.549	21.111

Исказани су приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично у износу од 5.549 хиљада динара који се у целости односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Опрема набављена из донација – амортизација	3.125
Алат и инвентар набављен из донација – утрошак	91
Опрема набављена из донација – расходавање	65
Укупно	3.281
Приходи од накнаде за одводњавање – физичка лица	2.268
Укупно	5.549

Средства остварена од накнаде за одводњавање, 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. 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 наводњавање су представљала приход јавног водопривредног предузећа.

Током 2014. године, Пореске управе са територија градских општина Града Београда су уплатиле на текући рачун Предузећа, средства у износу од 2.268 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 2.268 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 евидентиране приходе у износу од 2.268 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 2.268 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.

8.4. Други пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Други пословни приходи	214	492
Укупно	214	492

Предузеће је остварило друге приходе у износу од 214 хиљада динара који се у целости односе на приходе по основу закупа непокретности и покретних ствари и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
„Телеком Србија“ ад Београд по уговору 2937 од 22.06.2010. године	142
ДП „Сибница“ по Београд – више уговора	72
Укупно	214

Предузеће је остварило приходе од 142 хиљада динара по Уговору број 2937 од 22.06.2010. године, закљученим са "Телеком Србија" ад, Београд на основу закупа пословног простора на другом спрату у коме је смештена телекомуникациона опрема као и простора на фасади зграде са уличне и дворишне стране за смештај антенског система, а све везано за објекат који се налази у улици Светозара Ћоровића број 15. Уговорени месечни закуп износи 100 ЕУР у нето износу по средњем курсу НБС на дан издавања рачуна. Уговор је закључен на рок од 10 година.

Предузеће је издало у закуп пословни простор у Улици Светозара Ћоровића број 15. у Београду закупопримцу "Телеком Србија" ад Београд, без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије (Секретаријата за имовинске и правне послове), чиме је поступило супротно одредбама члана 8а. Закона о средствима у својини РС.

Препорука број 27:

Препоручује се Предузећу да преиспита Уговор о закупу број 2937 од 22.06.2010. године, закључен са "Телеком Србија" ад, Београд, као и да активности по наведеном основу изврши у складу са позитивним прописима у Републици Србији.

Остале приходе од закупа у износу од 72 хиљада динара Предузеће је остварило издавањем у закуп теренских возила по уговорима број 935 од 30.12.2011. године и број 936 од 24.02.2012. године, са свим припадајућим анексима, а која су дата у закуп ДП „Сибница“ по Београд, по Наредби о утврђивању Оперативног плана одбране од поплава за вршење послова заштите од штетног дејства вода на подручју градске

општине Палилула. Предузеће је издало у закуп два теренска возила по јединичној цени од 1.000,00 динара и 5.000,00 динара на месечном нивоу.

Издавањем у закуп теренских возила, Предузеће није спроводило поступак јавног надметања, односно прикупљало писмене понуде по наведеном основу чиме је поступило супротно члану 34. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013 и 105/2014) и Уредби о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“, бр. 24/2012 и 48/2015).

Препорука број 28:

Препоручује се Предузећу да преиспита уговоре о закупу теренских возила број 935 од 30.12.2011. године и број 936 од 24.02.2012. године, са свим припадајућим анексима, закључене са ДП "Сибница" по Београд, као и да активности по наведеном основу изврши у складу са позитивним прописима у Републици Србији.

8.5. Трошкови материјала

Трошкови материјала су исказани у вредности од 11.501 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови осталог материјала	9.944	7.096
Трошкови ситног инвентара, алата и ауто гума	1.557	-
Укупно	11.501	7.096

Трошкови осталог материјала у износу од 9.944 хиљаде динара се односе на: трошкове материјала и ауто делова у износу од 2.769 хиљада динара, затим трошкове материјала и ауто делова за одбрану од поплава у износу од 3.599 хиљада динара, трошкове грађевинског материјала у износу од 3.007 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала у износу од 501 хиљаде динара и трошкови ситног инвентара за ванредну одбрану од поплава у износу од 68 хиљада динара.

Приликом вршења делатности Предузеће не отвара радне налоге за конкретни посао, уговор или део уговора, односно, требовања нису директно књиговодствено повезана са конкретним радним налогом (градилиштем или машином) за који се требају материјал, резервни део или гума, односно, није омогућена ефикасна контрола трошења ресурса Предузећа по уговореним пословима.

Препорука број 29:

Препоручује се Предузећу да устроји евиденцију радних налога и да све трошкове материјала, резервних делова и ауто гума везује за конкретне послове (градилишта) или машине.

Предузеће нема интерни акт о евиденцији, праћењу потрошње и руковању алатом и ситним инвентаром.

Препорука број 30:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће се регулисати питање евиденције, праћења потрошње и руковања алатом и ситним инвентаром.

Предузеће нема интерни акт о евиденцији, праћењу потрошње, замени и поступању са отпадом након замене ауто гума, гума за грађевинске машине, гума за транспортна средства.

Препорука број 31:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о евиденцији, праћењу потрошње, замени и поступању са отпадом након замене ауто гума, гума за грађевинске машине и гума за транспортна средства.

8.6. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 51.885 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови горива и електричне енергије	51.885	30.446
Укупно	51.885	30.446

Трошкови горива и електричне енергије у укупном износу од 51.885 хиљада динара односе се на трошкове електричне енергије у износу од 35.182 хиљада динара, трошкове горива и мазива у износу од 16.130 хиљада динара и трошкове грејања у вредности од 573 хиљаде динара.

Праћење потрошње горива за транспортна средства и грађевинске машине заснивано је на вођењу евиденције о потрошњи горива по сваком транспортном средству или грађевинској машини и анализи потрошње на бази искуства и података произвођача о потрошњи за конкретну машину или транспортно средство.

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

Препорука број 32:

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

8.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	178.616	178.429
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	31.973	31.939
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	4.477	6.099
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	2.252	2.385
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	2.109	2.467
Остали лични расходи и накнаде	16.765	15.236
Укупно	236.192	236.555

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 2) за 2013. годину	210.368	Просечна бруто 2 зарада по запосленом 101,8 хиљада динара за 2013. годину
Планиране зараде (брutto 2) за 2014. годину	214.267	Пројектована маса зарада за 2014. год. је виша за 1,8% у односу на обрачунату, исплаћену зараду за 2013.годину
Обрачунате и исплаћене зараде (брutto 2) за 2014. годину	210.589	Више исплаћена маса зарада за 0,1 % у односу на исплаћену масу за 2013. годину, и мање исплаћена маса за 1,72 % у односу на планирану масу за 2014. годину. Просечна бруто 2 зарада по запосленом 104,9 хиљада динара

Зарада запослених утврђује се уговором о раду у складу са законом и колективним уговором, а за лица која обављају послове пословодства у складу са одлукама надлежних органа. 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 уговорених Колективним уговором, Уговором о раду и другим општим актом. Чланом 29. и 30. 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 утврђује се на основу вредности - коефицијента посла, односно месечне цене рада (основице за обрачун и исплату плата) и времена проведеног на раду. Месечна цена рада за запослене, за текући месец, утврђује се Одлуком донетом од стране директора Предузећа, на основу одобрене масе зараде по Програму пословања, односно на бази износа средстава за бруто зараде за одговарајући месец, по закључку Градоначелника Града Београда, а која се расподељује по принципима и критеријумима утврђеним Колективним уговором, тј. одобрена маса за зараде укључује поред износа основне зараде за време проведено на раду и сва увећања, накнаде зараде, накнаде трошкова исхране и регреса за годишњи одмор. Чланом 31. Колективног уговора дефинисано је да се коефицијент-вредност сваког посла утврђује на основу сложености, одговорности, услова рада и стручне спреме који су услов за обављање одређеног посла, а распон између највишег и најнижег коефицијента износи 1:6. Члан 32. Колективног уговора дефинише да се зарада запосленог може умањити до 20%, односно увећати до 40% по основу обима извршених послова у односу на планирани, квалитета извршеног посла и односа запосленог према раду. Одлуку о увећању, односно смањењу доноси директор на предлог директора сектора, а на основу процењених резултата.

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 у била у примени на дан доношења Закона (27.10.2014. године) умањену за 10%.

С обзиром да је за на дан доношења Закона, 27. октобра 2014. године, у Предузећу била у примени основица за обрачун и исплату зарада (месечна цена рада) у износу од 20.020 динара, по Одлуци Директора Предузећа бр. 4774 од 18.09.2014. године, Предузеће је било у обавези да у складу са чланом 5. Закона, наведену месечну цену рада, односно основицу за обрачун и исплату плата умањи за 10% и као такву је примени за обрачуна и исплате зараде почев од обрачуна за новембар 2014. године, како је прописано чланом 12. Закона.

Обрачун и исплата зарада за новембар и децембар 2014. године, је извршена на основу Одлуке директора бр. 1369 од 25.03.2015. године, о висини цене рада за новембар у износу од 21.031,20 динара (цена рада од 23.367 динара која је утврђене на основу одобрене масе зарада умањена за 10%) и Одлуке директора бр. 1688 од 09.04.2015. године о висини цене рада децембар у износу од 21.145,5 динара (цена рада од 23.495 динара која је утврђене на основу одобрене масе зарада умањена за 10%). Предузеће је, како је прописано чланом 7. наведеног Закона, уплатило у буџет Републике Србије износ од 2.346 хиљада динара (за новембар и децембар 2014. године), по основу утврђене разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основица-цена рада које нису умањене и укупног износа плата обрачунатих применом основица-цена рада која је умањена за 10%.

Утврђивањем основице за обрачун и исплату зарада у наведеним износима, који су виши од износа основице утврђене Одлуком директора која је била у примени на дан доношења Закона од 20.020 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.

Структура исплаћених зарада у 2013. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Назив	Износ
Редован рад	104.162
Увећање за прековремени рад	1.750
Рад на државни празник-основна зарада	88
Државни празник-накнада зараде	5.881
Плаћено одсуство	1.860
Годишњи одмор	17.307
Додатак за рад ноћу	176
Увећање за рад у току празника	111
Додатак за посебно залагање	535
Топли оброк	20.986
Регрес	14.452
Минули рад	8.538
Боловање 100%	115
Боловање 70%	2.618
Корекција зарада	37
Укупно	178.616

Предузеће је у 2014. години уплатило у Буџет Републике Србије по основу умањења зараде по основу Закона о умањењу нето прихода лица у јавном сектору, износ од укупно 5.467 хиљада динара, од чега се износ од 96 хиљада динара односи на обрачуне зарада из 2013. године које су исплаћене у 2014. години, а износ од 5.371 хиљада динара се односи на обрачуне зарада из 2014 (јануар – септембар) које су исплаћене у току 2014. године. Уплата у Буџет по основу умањења зараде за октобар 2014. године, извршена је у јануару 2015. године у износу од 364 хиљада динара. По основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, прву уплату у Буџет Републике Србије Предузеће је извршило 13.03.2015. године када је извршена коначна исплата зараде за новембар 2014. године.

8.7.1. Зараде пословодства Предузећа

Пословодство Предузећа, како је одређено у Програму пословања за 2014. годину, сачињавају лица запослена на радним местима са посебним овлашћењима и одговорностима и то: директор предузећа, саветник директора, извршни директор за оперативне послове, технички директор, представник пословодства, директор сектора за инжењеринг, директор сектора за правне и комерцијалне послове, директор сектора за економско финансијске послове.

На основу Решења Скупштине града Београда број: 112-415/12-С од 09. новембра 2012. године, Председник Управног одбора Предузећа и Директор закључили су Уговор о раду број 6616 дана 13.11.2012. године. Уговор је закључен на одређено време, почев од 10.11.2012. године, до истека рока на који је изабран, односно до његовог разрешења.

Скупштина града Београда је на седници одржаној 18.09.2014. године, донела Решење бр. 111-865/14-С, о именовању Директора ЈВП „Београдводе“ Београд, на период од 4 године, а након спроведеног јавног конкурса за избор директора, сагласно члану 31. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012), На основу наведеног Решења, Председник Надзорног одбора и Директор закључили су Уговор о раду број бр. 4894 од 24.09.2014. године. Уговор је закључен на одређено време, почев од 25.09.2014. године, до истека рока на који је изабран, односно до његовог разрешења.

За 2014. годину обрачунат је износ зараде пословодству од 9.336 хиљада динара нето, односно 15.538 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима (брuto 2).

Зарада Директора исплаћује се на основу Закључка градоначелника града Београда број 120-1751/11-Г од 28. априла 2011. године, којим је утврђено да укупан износ нето зараде директора у јавним предузећима које је основао град Београд, може износити највише 155.000,00 динара, док укупан износ нето зараде за пословодство-менаџмент (искључујући директора предузећа) може износити највише 135.000,00 динара.

Обрачун зараде за пословодство-менаџмент, извршен је у складу са Уговорима о раду чланова пословодства и Закључком градоначелника града Београда број 120-1751/11-Г од 28. априла 2011. године.

На основу члана 50. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, од 119/2012) и члана 31. Статута града Београда („Службени лист града Београда“, број 39/08, 6/10 и 23/2013) Скупштина града Београда је дана 23. јуна 2014. године, донела решење број 023-531/14-С- којим је дала сагласност на Ребаланс програма пословања Предузећа за 2014. годину, а који је усвојио Надзорни одбор на седници одржаној 17. јуна 2014. године Одлуком број 2944/2.

Преглед износа зарада, накнада зарада и осталих личних расхода исказаних у Програму пословања за 2014. годину, Ребалансу програма пословања 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 (брuto 2)	214.267	214.267	210.589
Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	6.300	6.300	4.477
Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора (закупнина и	2.860	2.860	2.252

Назив	Износ по првобитном Програму Пословања	Износ по Ребалансу Програма Пословања	Обрачунато у 2014. години
волонтери)			
Накнаде члановима надзорног одбора	2.407	2.407	2.109
Превоз запослених на посао и са посла	10.845	10.845	10.151
Дневнице на службеном путу и накнаде трошкова на сл. путу	530	530	1
Отпремнина за одлазак у пензију и јубиларне награде	3.307	3.307	2.100
Помоћ радницима и породици радника	2.000	2.000	1.129
Стипендије	1.329	1.329	1.038
Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	5.260	5.260	-
Трошкови разлике плате у складу са Законом привременом умањењу плата	-	-	2.346
Укупно	249.105	249.105	236.192

8.7.2. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 4.477 хиљада динара. Уговори о привременим и повременим пословима закључивани су са физичким лицима ради обављања послова који су сезонског карактера.

8.7.3. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу од 2.252 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове закупа пословних просторија од физичког лица по Анексу бр. 9 (бр.2158/2 од 01.02.2013.) уговора о закупу пословних просторија бр. 1997 од 30.06.2009. године и припадајућим трошковима уз закуп (грејање, телефон, обезбеђење) као и на плаћен порез на приходе од непокретности.

8.7.4. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

У 2014. години евидентирани су трошкови бруто накнада члановима Надзорног одбора у износу од 2.109 хиљада динара.

Скупштина града Београда је на седници одржаној дана 30.05.2013. године, донела Решење број 112-201/13-С, о именовању председника и 2 члана Надзорног одбора. Привремени орган града Београда је 16. јануара 2014. године донео Решење о разрешењу једног од чланова Надзорног одбора и истог дана Решењем бр. 112-136/14-С-20 именован је други члан Надзорног одбора, сагласно члану 12. и 17. Закона о

јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/12), члану 12. Закона о главном граду („Службени гласник РС“, број 129/07).

Сагласно Закључку Привременог органа града Београда број 120-155/13-С-20 од 29.11.2013. године, обрачунавана је накнада за рад председника Надзорног одбора у нето износу од 50 хиљада динара месечно и нето накнада за рад чланова Надзорног одбора у износу од 40 хиљада динара месечно, све до 18.09.2014. године, када је на основу Закључка Скупштине града Београда бр. 120-1044/14-С од 18.09.2014. године утврђен нови износ и то:

-Нето накнада за рад председника Надзорног одбора износи 25 хиљада динара;

-Нето накнада за рад чланова Надзорног одбора износи 20 хиљада динара;

8.7.5. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде евидентирани су у износу од 16.765 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Отпремнине и јубиларне награде	2.100
Трошкови превоза на рад и са рада	10.151
Трошкови стипендирања	1.038
Дневнице за службени пут у земљи	1
Помоћ радницима и породици радника	1.129
Трошкови разлике плате у складу са Законом	2.346
Укупно	16.765

8.7.5.1. Отпремнине и јубиларне награде

У 2014. години Предузеће је по основу отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда, предвиђених чланом 45. Колективног уговора евидентирало износ од 2.100 хиљада динара.

8.7.5.2. Трошкови превоза на рад и са рада

Члан 41. Колективног уговора предвиђа обавезу послодавца да запосленом надокнади трошкове за долазак и одлазак са рада до висине стварних трошкова превоза у јавном саобраћају који од места становања до места обављања делатности користи јавни приградски, градски и међуградски превоз као једино средство превоза.

Трошак по овом основу у 2014. години износио је 10.151 хиљада динара и реализован је у границама планираног Ребалансом програма пословања.

8.7.5.3. Трошкови стипендирања

У пословним књигама Предузећа у 2014. години евидентирани су трошкови стипендирања у износу од 1.038 хиљада динара. Исплате су вршене на основу члана 50. Колективног уговора, којим је предвиђена могућност стипендирања школовања потребних кадрова и школовања деце преминулих запослених а на основу уговора о стипендирању. Уговори о стипендирању раскинути су 31.10.2014. године.

8.7.5.4. Помоћ радницима и породици радника

Трошкови солидарне помоћи запосленима одређени су чланом 46. Колективног уговора и у 2014. години су исказани у износу од 1.129 хиљада динара а највећим делом односе се на: помоћ породици за смртни случај у износу од 439 хиљада динара, на помоћ због рођења детета у износу од 497 хиљада динара, на трошкове солидарне помоћи због елементарних непогода-поплава у износу од 148 хиљада динара.

Предузеће нема донет интерни акт којим ближе уређује врсте, критеријуме, рокове за подношење захтева за доделу солидарне помоћи, комисију за одлучивање о поднетим захтевима, документацију и остале услове које је неопходно испунити да би се остварило право на доделу солидарне помоћи предвиђено чланом 46. Колективног уговора.

Препорука број 33:

Предузеће треба да донесе интерни акт којим ће ближе уредити критеријуме, документацију и остале услове које је неопходно испунити да би се остварило право за доделу солидарне помоћи.

8.7.5.5. Трошкови разлике плате у складу са Законом

Трошкови разлике плате у износу од 2.346 хиљада динара односе се на умањење зараде за новембар и 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.

8.8. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 169.373 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2014. година	2013. година
Трошкови транспортних услуга	10.081	4.641
Трошкови услуга одржавања	3.125	3.613
Трошкови рекламе и пропаганде	7	-
Трошкови осталих услуга	156.160	128.282
Укупно	169.373	136.536

Трошкови транспортних услуга приказани су табелом:

-у хиљадама динара-	
Назив	2014. година
Транспортне услуге	8.042
Трошкови телефона	1.441
Остали трошкови транспортних услуга	598
Укупно	10.081

Транспортне услуге у износу од 8.042 хиљада динара у целости се односе на услуге ангажовања грађевинских машина за услуге транспорта на санирању терена од поплава у Обреновцу у износу од 1.148 хиљада динара, извршиоца услуга „ЛМ

Комерц“ доо Обреновац (Напомена 6.4.), услуге превоза ван габарита у износу од 4.254 хиљада динара извршиоца услуга „Бора Кечић – Специјални транспорти“ доо Железник и „МИП Градинг“ доо Београд као и услуга радова на чишћењу Чукаричког рукавца измуљењем у износу од 2.640 хиљада динара извођача услуга „МИП Градинг“ доо Београд.

Трошкови услуга одржавања у износу од 3.125 хиљада динара односе се на услуге сервисирања и одржавања службених и теренских возила, транспортних и грађевинских машина. Тестирањем појединих ставки наведених трошкова утврђено је да рачуни Слога промет доо, Београд по уговору за услуге сервисирања возила Махиндра и Газела од 25.08.2014. године, не садрже прилог (радни или налог за сервис) којим потврђују настанак пословне промене и на основу којих се недвосмислено могу признати сати рада механичара и замењени резервни делови, због чега рачуни број 381, 471, 480, 523, 524, 525 и 532 укупне вредности од 479 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, не могу представљати веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8. и 9. Закона о рачуноводству.

Трошкови осталих услуга приказани су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година
Трошкови кооперативних услуга – спољашње воде	57.218
Трошкови кооперативних услуга – унутрашње воде	48.962
Трошкови грађевинских услуга – ванредне одбране од поплава	16.982
Трошкови кооперативних услуга – студије и пројекти	14.980
Трошкови кооперативних услуга	5.535
Други трошкови осталих услуга	12.483
Укупно	156.160

Исказани трошкови кооперативних услуга – спољашње воде и трошкови кооперативних услуга – унутрашње воде у укупном износу од 106.180 хиљада динара у целости се односе на радове у области водопривреде на територији општине Нови Београд, Земун и Сурчин извођача радова ВП „Галовица“ дп, Београд, радове у области водопривреде на територији општине Сопот и Младеновац извођача радова „Водопривреда“ ад, Смедерavsка Паланка, радове у области водопривреде на територији општине Палилула извођача радова ВП „Сибница“ по, Београд као и радове у области водопривреде на територији града Београда – снимање евиденционих профила, извођача услуга ВДП „Регулација“, Сремска Митровица.

Трошкови грађевинских услуга – ванредне одбране од поплава у износу од 16.982 хиљада динара у целости се односе на трошкове ангажовања грађевинских машина за извођење грађевинских радова на санирању терена од поплава у Обреновцу у износу од 2.753 хиљада динара по Уговору 2631/3 од 15.06.2014. године као и трошкове ангажовања грађевинских машина за услуге транспорта на санирању терена од поплава у Обреновцу у износу од 14.229 хиљада динара по Уговору 2631/2 од 15.06.2014. године. Извођач наведених грађевинских услуга је „ЛМ Комерц“ доо, Обреновац (Напомена 6.4.).

Трошкови кооперативних услуга – студије и пројекти исказани су у износу од 14.980 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година
Израда Главног пројекта санације десне обале реке Саве код Обреновца по уговору 2924/3 од 24.06.2014. године – извођач пројекта „Хидропројект Зрењанин“ доо Зрењанин (Напомена 6.4.)	6.420
Израда Пројекта санације оштећења на Пештану и Лукавици која су узрокована поплавама у мају 2014. године по уговору 2948/1 од 24.06.2014. године - извођач пројекта „Ehting“ доо Београд (Напомена 6.4.)	3.852
Израда Главног пројекта санације оштећења на реци Колубари, Тамнави, Трстеници и потоку Чиковац у Обреновцу по уговору 2924/2 од 24.06.2014. године – извођач пројекта „Axis грађевински biro“ доо Нови Сад (Напомена 6.4.)	4.708
Укупно	14.980

Предузеће је испоставило привремену ситуацију за хитне истражне и студијске радове Канцеларији за помоћ и обнову поплавлених подручја у износу од 14.980 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. (Напомена 7.5.).

Исказани трошкови кооперативних услуга у износу од 5.535 хиљада динара у целости се односе на трошкове услуга специјализоване механизације у износу од 2.889 хиљада динара по Уговору 1462/1 од 11.04.2013. године као и трошкове услуга снижавања нивоа подземних вода на бунарима и пумпама у износу од 2.646 хиљада динара по Уговору 1465/1 од 11.04.2013. године. Извођач наведених услуга је „МИП Градинг“ доо Београд.

Други трошкови осталих услуга исказани у износу од 12.483 хиљада динара највећем делом се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година
Трошкове за односе са јавношћу	1.204
Трошкове заштите на раду	821
Трошкове машинске обраде	548
Трошкове интернета и кабловске телевизије	1.204
Трошкове одржавања софтвера	1.800
Трошкове за радове на одржавању црпних станица	2.728
Трошкове електро радова на црпним станицама за време ванредне ситуације	2.960
Остали непоменути расходи	1.218
Укупно	12.483

Трошкови електро радова на црпним станицама за време ванредне ситуације се највећим делом односе на електромашинске радове на црпним станицама које су оштећене у поплавама. Радове су углавном изводила Друштва Микромотор доо, Београд, Електроремонт ад, Суботица и Elecom sistem доо, Београд (Напомена 6.4.).

Трошкови за радове на одржавању црпних станица се односе на извршене ремонте црпних станица Галовица, Петрац и Прогар од стране Друштва Mautin д.о.о., Београд и извршени ремонт црпне станице Велики Макиш од стране Друштва S&R MAGMA д.о.о., Београд.

8.9. Трошкови амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови амортизације (Напомена 7.1. и 7.2.)	18.127	22.645
Укупно	18.127	22.645

Трошкови амортизације за период 01.01.-31.12.2014. године исказани су у износу од 18.127 хиљада динара и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу од 50 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 2.121 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 15.956 хиљада динара (Напомене 7.1. и 7.2.).

8.10. Трошкови дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.182	2.475
Укупно	3.182	2.475

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 3.182 хиљаде динара односе се на резервисања за отпремнине за одлазак у пензију (Напомена 7.13.).

8.11. Нематеријални трошкови

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови непроизводних услуга	1.282	2.877
Трошкови репрезентације	1.350	2.048
Трошкови премије осигурања	3.091	3.374
Трошкови платног промета	203	1.346
Трошкови чланарина	164	235
Трошкови пореза	942	6.546
Остали нематеријални трошкови	2.997	2.363
Укупно	10.029	18.789

Трошкови непроизводних услуга се највећим делом односе на трошкове стручних часописа у износу од 385 хиљада динара и услуге ревизије финансијских извештаја у износу од 295 хиљада динара.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 1.350 хиљада динара и чине их трошкови угоститељских услуга у износу од 494 хиљада динара и остали трошкови репрезентације у износу од 856 хиљада динара.

У оквиру трошкова репрезентације исказан је износ од 742 хиљада динара, који се односи на угоститељске услуге ресторана „Вилењак“ д.о.о., Београд у износу од 399 хиљада динара и трошкове набавке кафе, млека, шећера, чоколада, чаша и кашичица од добављача „Микус“ д.о.о., Војка у износу од 343 хиљада динара, при чему евидентирани рачуни 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, чланом 5. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим и политикама и чланом 3. Правилника о

коришћењу средстава за репрезентацију, због чега није било могуће потврдити да су наведени расходи настали у сврхе пословања.

Предузеће је усвојило Правилник о репрезентацији дана 17.10.2014. године. До наведеног датума Предузеће није имало Правилник о репрезентацији.

Трошкови премија осигурања односе се на услуге осигурања имовине, возила и запослених по уговорима о осигурању закљученим са Друштвом за осигурање ДДОР адо, Нови Сад.

Остали нематеријални трошкови углавном се односе на судске и административне таксе и судске трошкове у износу од 2.904 хиљада динара, који су пали на терет Предузећа приликом принудне наплате од стране поверилаца.

8.12. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Приходи од камата	76.429	96
Позитивне курсне разлике	-	173
Укупно	76.429	269

Приходи од камата у износу од 76.429 хиљада динара се односе на обрачунате законске затезне камате по основу доспелих, а ненаплаћених накнада за воде од Предузећа која се налазе у поступку реструктурирања. Обрачун камата је вршен за период од дана доспећа накнада до 13. маја 2014. године.

8.13. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Расходи камата	18.324	12.187
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	5.819	926
Остали финансијски расходи	7	91
Укупно	24.150	13.204

Расходи камата углавном се односе на камате по одобреном кредиту од Банке Интеса ад, Београд и затезне камате исплаћене повериоцима у поступку принудне наплате.

Расходи по основу ефеката валутне клаузуле у потпуности се односе на валутну клаузулу по уговору о кредиту са Банком Интеса ад, Београд.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана	25	-
Обезвређење потраживања	120.138	2.084
Укупно	120.163	2.084

Обезвређење потраживања у износу од 120.138 хиљада динара, односи се на исправку вредности ненаплаћених накнада за воде из 2009. и 2010. године и исправку

вредности обрачунатих затезних камата, по Одлуци Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

8.15. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Добици од продаје материјала	-	196
Наплаћена отписана потраживања	1.430	14.242
Остали непоменути приходи	13.406	9.328
Укупно	14.836	23.766

Наплаћена отписана потраживања највећим делом се односе на уплату дуговања за накнаде за воде од стране ПКБ Корпорације у реструктурирању, Падинска Скела у износу од 1.000 хиљада динара.

Остали непоменути приходи највећим делом се односе на приходе по основу наплате штете на универзалном трактору Mounty 100 и трактору Мулчар МУ 220 од осигуравајућег Друштва ДДОР адо, Нови Сад у укупном износу од 6.841 хиљада динара, приходе по основу рефундације трошкова електричне енергије од Друштва Хидроелектране Ђердап доо, Кладово у износу од 5.504 хиљада динара и приходе по основу реализације Плана пошумљавања површина које се налазе у систему редовног одржавања и газдовања Предузећа по уговору са Градом Београдом – Секретаријатом за заштиту животне средине у износу од 859 хиљада динара.

8.16. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Губици од продаје и расходања нематеријалне имовине, некретнина и опреме	19.031	2.133
Расходи по основу директног отписа потраживања	58	931
Губици по основу расходања залиха материјала и ситног инвентара	923	569
Обезвређење опреме	535	231
Остали непоменути расходи	615	1.271
Укупно	21.162	5.135

Одлуком Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године, број 347/2 од 29.01.2015. године Предузеће је, услед дотрајалости и немогућности даље употребе, расходовало опрему чија је садашња вредност 19.031 хиљада динара. Расходована опрема приказана је табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Универзални трактор Mounty 100 (Напомена 8.15.)	9.114
Трактор МЕТРАК Н7Х	8.219
Остала опрема	1.698
Укупно:	19.031

Надзорни одбора Предузећа је донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године, број 347/2 од 29.1.2015. године, којом

су расходоване залихе материјала, горива, мазива и ситног инвентара у вредности од 923 хиљада динара.

Предузеће нема донети интерни акт којим се уређује поступак расходања опреме, залиха материјала, резервних делова, горива, мазива, алата и инвентара, поступање са ликвидационим остатком након расходања, као и чување, продаја и уништење отпада, нити има устројену евиденцију о ликвидационом остатку после расходања.

Препорука број 34:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће уредити поступак расходања опреме, залиха материјала, резервних делова, горива, мазива, алата и инвентара, поступање са ликвидационим остатком након расходања, као и чување, продаја и уништење отпада и да устроји евиденцију о ликвидационом остатку после расходања.

Обезвређење некретнина, постројења и опреме у износу од 535 хиљада динара односи се на губитак од продаје путничког аутомобила марке Fiat sedici 1.6 књиговођствене вредности 1.232 хиљада динара, а који је Предузеће рекласификовало на залихе намењене даљој продаји према МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за даљу продају и престанак пословања, дана 16.05.2014. године (Напомена 7.4.).

Остали непоменути расходи највећим делом се односе на набављену храну лицима која су непосредно ангажована на одбрани и отклањању последица од поплава у износу од 467 хиљада динара.

8.17. Нето добитак и губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година	1.259	-
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година	(1.259)	
Укупно	-	-

Приходи по основу исправке грешака из ранијих година углавном се односе на наплаћена исправљена потраживања од Друштва ДИА доо, Земун, која су наплаћена у 2013. години, у износу од 1.247 хиљада динара.

Расходи по основу исправке грешака из ранијих година се углавном односе на исплаћене трошкове камата из ранијих година према Banca Intesa ад, Београд у износу од 458 хиљада динара и исплаћене накнаде за коришћење земљишта физичких лица са припадајућом каматом у износу од 796 хиљада динара.

8.18. Преглед остварених и планираних расхода за 2014. годину

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

-у хиљадама динара-

Рачун	Врста расхода	Остваре но у 2014.	Планира но у 2014.	Остваре но преко плана	Остваре но испод плана
512	Трошкови материјала	11.501	49.000		37.499
51300	Трошкови електричне енергије	35.182	36.005		823
51301	Трошкови горива и мазива	16.133	22.000		5.867
51303	Трошкови грејања	573	700		127
520	Трошкови зарада и накнада зарада бруто	178.616	181.736		3.120
521	Трош. пореза и доприноса на терет послодавца	31.973	32.531		558
522-526	Трошкови накнада	6.586	11.567		4.981
529	Остали лични расходи и накнаде	16.765	23.271		6.506
531	Трошкови транспортних услуга	10.081	55.000		44.919
532	Трошкови услуга одржавања	3.125	20.000		16.875
533	Трошкови закупнина	2.252	2.000	252	
535	Трошкови рекламе и пропаганде	7	500		493
539	Трошкови осталих услуга	156.160	787.442		631.282
540	Трошкови амортизације и резервисања	21.309	24.000		2.691
550	Трошкови непроизводних услуга	1.282	4.000		2.718
551	Трошкови репрезентације	1.350	3.000		1.650
552	Трошкови премије осигурања	3.091	9.700		6.609
553	Трошкови платног промета	203	1.700		1.497
554	Трошкови чланарина	163	200		37
555	Трошкови пореза	942	2.000		1.058
559	Остали нематеријални трошкови	2.997	2.500	497	
562	Расходи камата	18.324	17.335	989	
563/564	Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	5.819	2.000	3.819	
569	Остали финансијски расходи	7	1.500		1.493
570	Губици по основу расход. и прод. основних ср.	19.031	2.000	17.031	
576-579	Остали непоменути расходи	1.595	2.000		405
582-584	Расходи по основу обезвређења имовине	559	1.000		441
585	Обезвређ. потраживања	120.138	43.000	77.138	
	Укупно	665.764	1.337.687	99.726	771.649

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, 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 Предузећа, највећи број тужбених захтева који су покренути против Предузећа и који нису решени до 31.12.2014. годне, се односе на накнаде за експроприсане непокретности. По том основу укупно је уложено 8

тужбених захтева од чега је за 5 процењена вредност спора у износу од 40.881 хиљада динара, док за три спора Предузеће нема процењену вредност тужбеног захтева из разлога што нема процењене вредности дате од стране Пореске управе, или подносиоц захтева није назначио вредност коју потражује, већ само парцеле коју су биле предмет експропријације. У претходном периоду Предузеће је по основу тужбе за накнаду за експроприсане непокретности изгубило један спор у вредности од 1.909 хиљада динара (износ накнаде и судских трошкова), међутим, без обзира на то, руководство Предузећа сматра да у престалим тужбеним захтевима, парнице могу ипак бити окончане у корист Предузећа с обзиром на "недостатак пасивне легитимације", тј. да Предузеће није власник земљишта које је било експроприсано. Према подацима Правног сектора Предузећа, на дан 31.12.2014. године, против Предузећа су покретнути тужбени захтеви који се односе на радне спорове у укупном износу од 3.481 хиљада динара, док се износ од 2.425 хиљада динара односи на привредне спорове.

Финансијски извештаји за 2014. годину не садрже резервисања за обавеза које би по завршетку спорова могле настати, јер према процени Правног сектора, евентуални губици по наведеним судским споровима нису материјално значајни.

14. ПОВЕРЕНИ ПОСЛОВИ ОБРАЧУНА И ЗАДУЖЕЊА ОБВЕЗНИКА ПЛАЋАЊА 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 Града Београда односно водно подручје Београд наведени послови су поверени Јавном водопривредном Предузећу Београдводе, Београд.

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 35:

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 обвезника	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	550	482.161.427	20.609.824	71.212.547	92.171.465	707.730.168
Накнада за коришћење водног добра	1.600	217.394.736	80.907.342	28.776.598	37.211.150	306.736.631
Накнаде за коришћење водних објеката и система	30	16.861.287	58.285.855	57.440.095	2.856.220	20.563.267
Укупно:	2.180	716.417.450	343.803.021	157.429.240	132.238.836	1.035.030.066

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 36:

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 „БЕОГРАДВОДЕ“, БЕОГРАД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-455/2015-06/11
Београд, 5. новембар 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		815.348	858.065	673.363
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	7.1.	104	154	204
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		104	154	204
3. Гудвил				
4. Осталанематеријална улагања				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА	7.2.	815.220	857.887	672.748
1. Земљиште	7.2.1.	86.794	86.794	
2. Грађевински објекти	7.2.2.	110.233	112.354	136.753
3. Постројења и опрема	7.2.3.	174.835	215.381	240.354
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми	7.2.4.	443.358	443.358	295.641
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА		-	-	383
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				383
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7.3.	24	24	28
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних		24	24	28

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
лица и друге хартије од вредности 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				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		113.844	194.783	221.393
I ЗАЛИХЕ	7.4.	16.251	13.177	17.718
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		11.186	11.804	16.823
2. Неовршена производња и неовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји		4.327		
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		738	1.373	895
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		26.268	50.748	52.806
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	7.5.	26.268	50.748	52.806
6. Купци у иностранству				

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				2.084
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	7.7.	2.674	126.113	110.535
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7.9.	1.195	1.305	4.408
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		1.195	1.305	4.408
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	7.10.	65.290	1.372	1.983
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7.11.	2.166	2.068	31.859
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		929.192	1.052.848	894.756
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		149.725	148.374	148.894

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	7.12.	56.889	43.614	109.894
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		84.226	84.226	84.226
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал	7.12.1.	84.226	84.226	84.226
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	7.12.2.	77.309	79.529	83.187
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)		50	74	70
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	7.12.3.	81.918	70.104	46.877
1. Нераспоређени добитак ранијих година		68.667	70.104	46.877
2. Нераспоређени добитак текуће године		13.251		
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК	7.12.4.	186.514	190.171	104.326
1. Губитак ранијих година		186.514	60.813	
2. Губитак текуће године			129.358	104.326
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И		65.844	88.597	111.526

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
ОБАВЕЗЕ				
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	7.13.	11.808	9.308	6.864
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		11.808	9.308	6.864
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.14.	54.036	79.289	104.662
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		54.036	79.289	104.662
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	7.15.	24.914	26.595	25.907
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		781.545	894.042	647.429
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		31.748	28.835	24.297
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	7.16.	31.748	28.835	24.297
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	7.17.	2.602	2.602	12.018
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	7.18.	58.825	212.003	162.934

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
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		1.209		
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		57.616	212.003	162.934
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.19.	172.881	154.593	139.307
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	7.20.	2.867	483	406
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7.21.	512.622	495.526	308.467
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		929.192	1.052.848	894.756
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	7.22.	149.725	148.374	148.894

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		586.069	322.260
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	8.1.	3.565	0
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		3.565	
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	8.2.	576.741	300.657
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		576.741	300.657
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	8.3.	5.549	21.111
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	8.4.	214	492
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		500.289	454.542
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	8.5.	11.501	7.096
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	8.6.	51.885	30.446
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА	8.7.	236.192	236.555

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ			
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	8.8.	169.373	136.536
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	8.9.	18.127	22.645
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	8.10.	3.182	2.475
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	8.11.	10.029	18.789
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		85.780	
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			132.282
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.12.	76.429	269
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)		76.429	96
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			173
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	8.13.	24.150	13.204
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		7	91
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		7	91
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		18.324	12.187
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		5.819	926
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		52.279	
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			12.935
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	8.14.	120.163	2.084
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	8.15.	14.836	23.766
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	8.16.	21.162	5.135
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		11.570	
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			128.670
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И	8.17.		

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	8.17.		
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		11.570	
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			128.670
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			688
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	7.15.	1.681	
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		13.251	
Т. НЕТО ГУБИТАК			129.358
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	703.757	499.851
1.Продаја и примљени аванси	606.728	293.298
2.Примљене камате из пословних активности	76.429	96
3.Остали приливи из редовног пословања	20.600	206.457
II.Одливи готовине из пословних активности	618.959	389.170
1.Исплате добављачима и дати аванси	330.476	120.470
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	218.887	216.990
3.Плаћене камате	18.234	8.799
4.Порез на добитак		
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	51.362	42.911
III.Нето прилив готовине из пословних активности	84.798	110.681
IV.Нето одлив готовине из пословних активности		
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I.Приливи готовине из активности инвестирања	110	121
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		121
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)	110	
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
II.Одливи готовине из активности инвестирања	0	79.886
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		79.886
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III.Нето прилив готовине из активности инвестирања	110	
IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања		79.765

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	4.263	23.651
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		23.651
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	2.912	
4. Остале дугорочне обавезе	1.351	
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	25.253	55.178
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	25.253	42.178
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		13.000
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	20.990	31.527
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	708.130	523.623
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	644.212	524.234
Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	63.918	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		611
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.372	1.983
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	65.290	1.372

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		104.326			70	
б) потражни салдо рачуна	84.226		46.877	83.187		109.894
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		104.326			70	
б) Кориговани потражни салдо рачуна	84.226		46.877	83.187		109.894
Промене у претходној 2013. години						
а) промет на дугованој страни рачуна		129.358	46.877	3.658	4	
б) промет на потражној страни рачуна		43.513	70.104			
Стање на крају претходне године 31.12.2013.						
а) дуговни салдо рачуна		190.171			74	
б) потражни салдо рачуна	84.226		70.104	79.529		43.614
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		190.171			74	

Финансијски извештаји
Јавног водопривредног предузећа „Београдводе“, 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	84.226		70.104	79.529		43.614
Промене у текућој 2014. години						
а) промет на дуговоној страни рачуна			3.657	2.220		
б) промет на потражној страни рачуна		3.657	15.471		24	
Стање на крају текуће године						
а) дуговни салдо рачуна		186.514			50	
б) потражни салдо рачуна	84.226		81.918	77.309		56.1889

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		13.251	
II. НЕТО ГУБИТАК			129.358
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		2.220	3.657
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		50	74
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		2.270	3.731
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			

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

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		2.270	3.731
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		10.981	
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			133.089
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			