



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА РЕГУЛАЦИЈЕ ДОО,  
СРЕМСКА МИТРОВИЦА  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-3226/2018-06/9  
Београд, 14. децембар 2018. године**

**С А Д Р Ж А Ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Водопривредног привредног друштва Регулације доо, Сремска Митровица**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног привредног друштва Регулације доо, Сремска Митровица**

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА РЕГУЛАЦИЈЕ ДОО, СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА РЕГУЛАЦИЈЕ ДОО, СРЕМСКА МИТРОВИЦА**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Водопривредно привредно друштво Регулације доо, Сремска Митровица

### Извештај о ревизији финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Водопривредног привредног друштва Регулације доо, Сремска Митровица за 2017. годину: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

**По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2017. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Водопривредног привредног друштва Регулације доо, Сремска Митровица за 2017. годину, на дан 31. децембар 2017. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.**

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

1) Друштво није у текућој години, као и претходном периоду вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са МСФИ за МСП Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.19, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Према подацима из пословних књига, набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме, а која су и даље у употреби, износи 75.904 хиљада динара, што чини 37% од укупне набавне вредности постројења и опреме (205.330 хиљада динара).

С обзиром да наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, те да су укупни трошкови амортизације распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења, није било могуће утврдити ефекте тих неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2017. годину.

2) Износ основног капитала у пословним књигама Друштва није усаглашен са износом основног капитала регистрованим код Агенције за привредне регистре, односно износом основног капитала утврђеног Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа Регулације, Сремска Митровица. Исказани основни капитал Друштва у пословним књигама, на дан 31. децембра 2017. године, износи 40.305 хиљада динара док је основни капитал регистрован код Агенције за привредне регистре, односно утврђен оснивачким актом Друштва 8.725 хиљада динара. На тај начин, износ основног капитала у пословним књигама у односу на износ регистрованог основног капитала

код Агенције за привредне регистре, односно износ основног капитала утврђеног оснивачким актом Друштва исказан је у износу вишем за 31.580 хиљада динара.

3) Друштво није са стањем на дан 31. децембар 2017. године, рекласификовало дугорочне обавезе по кредиту у износу од 7.108 хиљада динара на део дугорочних кредита и зајмова које доспевају до једне године, што није у складу са МСФИ за МСП Одељак 4 Извештај о финансијској позицији параграф 4.7 и чланом 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>1</sup>, чиме је преценило дугорочне обавезе, а потценило краткорочне финансијске обавезе у поменутом износу.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>3</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

## Скретање пажње

У оквиру вредности грађевинских објеката Друштва исказана су два објеката у Сремској Рачи садашње вредности од 1.556 хиљада динара, чији имовинско правни статус није решен.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

## Остала питања

Финансијски извештаји Друштва нису у ранијем периоду били предмет ревизије Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину нису били предмет екстерне ревизије.

## Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности,

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 95/2014

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.  
Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

**Др Душко Пејовић**

---

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

## Извештај о ревизији правилности пословања

### Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Водопривредног привредног друштва Регулације доо, Сремска Митровица за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину.

**По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу извештаја Основ за негативно мишљење о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Водопривредног привредног друштва Регулације доо, Сремска Митровица по свим материјално значајним питањима, нису извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.**

### Основ за негативно мишљење о правилности пословања

1) Друштво није донело Годишњи програм пословања за 2017. годину, на који Влада даје сагласност, нити је надлежном министарству доставило тромесечне извештаје о реализацији Годишњег програма пословања за 2017. годину, што није у складу са чланом 59. и 63. Закона о јавним предузећима<sup>4</sup>.

2) У поступку ревизије утврђене су неправилности које се односе на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода:

(1) Друштво је у 2017. години засновало радни однос са новим лицима на одређено време, без сагласности тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са ставом 34. и 35. члана 27е. Закона о буџетском систему<sup>5</sup>,

(2) Укупан број запослених у Друштву на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са ставом 36. члана 27е. Закона о буџетском систему и Друштво није прибавило сагласност Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства из става 37. члана 27е. овог закона,

(3) код 25 запослених којима су уговорени коефицијенти посла у распону од 1,20 до 2,00, обрачуната је и исплаћена основна зарада (укупно 60 обрачуна) у нижем износу од минималне зараде за стандардни учинак и пуно радно време за

---

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 15/2016

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 –испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. Закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017

130 хиљада динара што није у складу са чланом 111. Закона о раду<sup>6</sup> који дефинише право запосленог на минималну зараду,

(4) приликом обрачуна и исплате зарада, у време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>7</sup>, Друштво:

- је анексима Колективног уговора код послодавца, основну цену рада у месецима од септембра до децембра 2017. године повећало у односу на цену рада која је била у примени на дан 21. децембра 2015. године (дан када је извршена промена података о правној форми у АПР-у) и која је износила 21.000,00 динара поред тога што је чланом 4. Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донет за време примене овог закона. Увећана цена рада за наведени период је износила у распону од 21.300,00 до 22.300,00 хиљада динара,

- није основицу за обрачун и исплату зарада, која је у примени на дан 21. децембра 2015. године (дан када је извршена промена података о правној форми у АПР-у), умањило за 10%, нити је извршило уплату у буџет Републике Србије разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, што није у складу са чланом 5. односно 7. наведеног закона. Укупан износ обавеза по основу умањења зарада сходно наведеном закону, коју је Друштво требало да уплати у буџет Републике Србије, износи 1.688 хиљада динара.

Неумањивањем основице за обрачун и исплату зарада у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за 2017. годину Друштво је више обрачунало и исплатило зараде у најмањем износу од 5.369 хиљада динара,

(5) Закључивањем Анекса уговора о раду са четири запослена у време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Друштво је повећало коефицијенте посла за њихова радна места, чиме су повећани износи зарада и поред тога што је чланом 4. поменутог закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време његове примене. На овај начин обрачуната је и исплаћена основна зарада у износу вишем за 25 хиљада динара.

(6) код обрачуна и исплате увећане зараде за прековремени рад:

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“ број 116/2014



- Директор Друштва (или друго лице по овлашћењу) није доносио решења за рад дужи од пуног радног времена - прековремени рад, што није у складу са чланом 193. Закона о раду у вези члана 53. тог закона и чланом 169. Колективног уговора код послодавца од 19. децембра 2014. године у вези члана 49. тог уговора,
  - Друштво није право на увећање зараде за прековремени рад, обрачунало у складу са ставом 1. тачка 3) члана 108. Закона о раду и ставом 1. тачка 3) члана 104. Колективног уговора од 19. децембра 2014. године којим се цена радног часа прековременог рада, рада дужег од пуног радног времена, увећава за 35%. На основу презентованих евиденција радних часова, Друштво је увећање зараде за прековремени рад обрачунало и исплатило као производ основне зараде и учешћа остварених часова прековременог рада у укупном фонду радних часова за месец. Износ укупно обрачуналог увећања зараде за прековремени рад и радног учинка исказан је износу од 3.690 хиљада динара. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће потврдити укупан износ обрачуналог и исплаћеног увећања зараде за прековремени рад,
  - на основу презентованих евиденција радних часова утврђено је да је, у појединим случајевима, фонд часова прековременог рада дужи од фонда радних часова прековременог рада прописаног чланом 53. Закона о раду и чланом 49. Колективног уговора од 19. децембра 2014. године,
- (7) право на увећану зараду по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада 0,5% од основице (минули рад) Друштво је обрачунало и исплатило на основицу коју чини основна зарада и радни учинак (стимулација) што није у складу са чланом 104. Колективног уговора код послодавца од 19. децембра 2014. године којим је прописано да се увећана зарада по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада код послодавца обрачунава на основну зараду. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити ефекте исплате увећања зараде по основу временаведеног на раду обрачуналог на основицу коју не чини основна зарада.
- (8) Скупштина Друштва није утврдила накнаду за радни учинак Директору Друштва, што није у складу са чланом 17. став 1. тачка 1) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта којим се утврђује накнада за рад директора. Укупно обрачуналог и исплаћен радни учинак Директору Друштва износи 239 хиљада динара.
- 3) Утврђене су неправилности у области јавних набавки и то:
- (1) Друштво није донело годишњи план јавних набавки за 2017. годину, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама<sup>8</sup>,
  - (2) Друштво није прикупљало и евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, нити је те податке достављало у електронској форми Управи за јавне набавке у смислу члана 132. Закона о јавним набавкама,

<sup>8</sup> „Службени гласник РС” број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

- (3) извршене су набавке добара, радова и услуга у укупној вредности од 9.029 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

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

### **Скретање пажње**

Закљученим уговорима о раду Друштво је распоредило седам запослених на послове и поред тога што нису испунили услове за обављање тих послова прописаних Правилником о систематизацији радних места, што чини 17% просечног броја запослених.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

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

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

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

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

**Др Душко Пејовић**

---

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

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

## **САДРЖАЈ**

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

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>9</sup>

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.13. Напомена уз Извештај, Друштво није са стањем на дан 31. децембар 2017. године, рекласификовало дугорочне обавезе по кредиту у износу од 7.108 хиљада динара на део дугорочних кредита и зајмова које доспевају до једне године, што није у складу са МСФИ за МСП Одељак 4 Извештај о финансијској позицији параграф 4.7 и чланом 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, чиме је преценило дугорочне обавезе, а потценило краткорочне финансијске обавезе у поменутом износу.

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>10</sup>

1) Као што је објашњено под тачком 4.1.3. Напомена уз Извештај утврђене су неправилности:

(1) Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,

(2) Друштво 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 у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору,

(3) Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописане су рачуноводствене политике у складу са МСФИ, иако је Друштво разврстано као мало правно лице и има обавезу примене рачуноводствених политика у складу са МСФИ за МСП,

(4) нису донети правилници којима се ближе уређује коришћење службених возила, службених телефона, службена путовања у земљи и иностранству, трошкови рекламе и пропаганде, трошкови репрезентације, донације и спонзорства,

(5) самостални референт за безбедност и заштиту на раду, противпожарну заштиту, набавку и послове магационера обавља послове и то:

- прима наруџбине за набавку материјала, инвентара, резервних делова и горива,
- набавља наручену робу уз обезбеђење пропратне докуменатације,
- прима робу,

---

<sup>9</sup> **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>10</sup> **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

- саставља пријемна документа на основу отпремних докумената, уз сваку фактуру прилаже пријемницу и отпремницу добављача и шаље ликвидатури на контролу, врши издавање свих материјалних вредности на основу писменог налога (требовање),
  - води магацинску евиденцију,
  - друге послове,
- чиме се омогућава запосленом да врши контролу рачуноводствених исправа иако је исто задужено материјалним стварима на које се те исправе односе, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству којим је прописано да контролу рачуноводствених исправа не могу да врше лица која су задужена материјалним стварима на које се исправе односе,

(6) Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са члану 13. Правилника.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво није у 2017. години, као и претходном периоду вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са МСФИ за МСП Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.19, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, односно није прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Према подацима из пословних књига, набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме, а које су и даље у употреби, износи 75.904 хиљада динара, што чини 37% од укупне набавне вредности постројења и опреме (205.330 хиљада динара).

С обзиром да наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно да су укупни трошкови амортизације распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2017. годину.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.12.1. Напомена уз Извештај, износ основног капитала у пословним књигама Друштва није усаглашен са износом основног капитала регистрованим код Агенције за привредне регистре, односно износом основног капитала утврђеног Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа Регулације, Сремска Митровица. Исказани основни капитал Друштва у пословним књигама, на дан 31. децембар 2017. године, износи 40.305 хиљада динара док је основни капитал регистрован код Агенције за привредне регистре, односно утврђен оснивачким актом Друштва 8.725 хиљада динара. На тај начин, износ основног капитала у пословним књигама у односу на износ регистрованог основног капитала код Агенције за привредне регистре, односно износ основног капитала утврђеног оснивачким актом Друштва више је исказан у износу од 31.580 хиљада динара.

## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује Водопривредном привредном друштву Регулације доо, Сремска Митровица да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Друштву да рекласификује дугорочне обавезе по кредиту у износу од 7.108 хиљада динара на део дугорочних кредита и зајмова које доспевају до једне године у складу са МСФИ за МСП Одељак 4 Извештај о финансијској позицији параграф 4.7 и чланом 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.13. - Препорука број 7).

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 4.1.3. - Препорука број 1).

2) Препоручује се Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2017. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МСФИ за МСП Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке параграфима 10.15 - 10.18 (Напомена 6.1.2.3. - Препорука број 4).

3) Препоручује се Друштву да износ основног капитала у пословним књигама усагласи са износом основног капитала који је регистрован код Агенције за привредне регистре, односно износом основног капитала утврђеним Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа Регулације, Сремска Митровица (Напомена 6.1.12.1. - Препорука број 5).

## 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај у поступку ревизије утврђене су неправилности:

- (1) Друштво трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима и накнаде члану Скупштине Друштва није исказало на одговарајућим рачунима прописаним контним оквиром што није у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике,
- (2) код 25 запослених којима су уговорени коефицијенти посла у распону од 1,20 до 2,00, обрачуната је и исплаћена основна зарада (укупно 60 обрачуна) у нижем износу од минималне зараде за стандардни учинак и пуно радно време за 130

хиљада динара што није у складу са чланом 111. Закона о раду који дефинише право запосленог на минималну зараду,

(3) приликом обрачуна и исплате зарада, у време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Друштво:

- је анексима Колективног уговора код послодавца, основну цену рада у месецима од септембра до децембра 2017. године повећало у односу на цену рада која је била у примени на дан 21. децембра 2015. године (дан када је извршена промена података о правној форми у АПР-у) и која је износила 21.000,00 динара поред тога што је чланом 4. Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донет за време примене овог закона. Увећана цена рада за наведени период је износила у распону од 21.300,00 до 22.300,00 хиљада динара,

- није основицу за обрачун и исплату зарада, која је у примени на дан 21. децембра 2015. године (дан када је извршена промена података о правној форми у АПР-у), умањило за 10%, нити је извршило уплату у буџет Републике Србије разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, што није у складу са чланом 5. односно 7. наведеног закона. Укупан износ обавеза по основу умањења зарада сходно наведеном закону, коју је Друштво требало да уплати у буџет Републике Србије, износи 1.688 хиљада динара.

Неумањивањем основице за обрачун и исплату зарада у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за 2017. годину Друштво је више обрачунало и исплатило зараде у најмањем износу од 5.369 хиљада динара.

(4) Закључивањем Анекса уговора о раду са четири запослена у време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Друштво је повећало коефицијенте посла за њихова радна места, чиме су повећани износи зарада и поред тога што је чланом 4. поменутог закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време његове примене. На овај начин обрачуната је и исплаћена основна зарада у износу вишем за 25 хиљада динара.

(5) код обрачуна и исплате увећане зараде за прековремени рад:

- Директор Друштва (или друго лице по овлашћењу) није доносио решења за рад дужи од пуног радног времена - прековремени рад, што није у складу са чланом 193. Закона о раду у вези члана 53. тог закона и чланом 169.



Колективног уговора код послодавца од 19. децембра 2014. године у вези члана 49. тог уговора,

- Друштво није право на увећање зараде за прековремени рад, обрачунало у складу са ставом 1. тачка 3) члана 108. Закона о раду и ставом 1. тачка 3) члана 104. Колективног уговора код послодавца од 19. децембра 2014. године којим се цена радног часа прековременог рада, рада дужег од пуног радног времена, увећава за 35%. На основу презентованих евиденција радних часова, Друштво је увећање зараде за прековремени рад обрачунало и исплатило као производ основне зараде и учешћа остварених часова прековременог рада у укупном фонду радних часова за месец. Износ укупно обрачуналог увећања зараде за прековремени рад и радног учинка исказан је износу од 3.690 хиљада динара. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће потврдити укупан износ обрачуналог и исплаћеног увећања зараде за прековремени рад,
  - на основу презентованих евиденција радних часова утврђено је да је, у појединим случајевима, фонд часова прековременог рада дужи од фонда радних часова прековременог рада прописаног чланом 53. Закона о раду и чланом 49. Колективног уговора од 19. децембра 2014. године,
- (6) право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада 0,5% од основице (минули рад) Друштво је обрачунало и исплатило на основицу коју чини основна зарада и радни учинак (стимулација) што није у складу са чланом 104. Колективног уговора код послодавца од 19. децембра 2014. године којим је прописано да се увећана зарада по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада код послодавца обрачунава на основну зараду. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити ефекте исплате увећања зараде по основу времена проведеног на раду обрачуналог на основицу коју не чини основна зарада.
- (7) Скупштина Друштва није утврдила накнаду за радни учинак Директору Друштва, што није у складу са чланом 17. став 1. тачка 1) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта којим се утврђује накнада за рад директора. Укупно обрачунао и исплаћен радни учинак Директору Друштва износи 239 хиљада динара.

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај у поступку ревизије утврђене су неправилности:

- (1) Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- (2) Друштво није донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије што није у складу са одредбама члана 2., став 1., тачка 21. и 22. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,

- (3) Друштво није сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2017. годину што није у складу са чланом 23. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- (4) Друштво није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2017. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију што није у складу са одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Као што је објашњено под тачком 5. Напомена уз Извештај у поступку ревизије утврђене су неправилности:

- (1) Друштво није донело годишњи програм пословања за 2017. годину, на који Влада даје сагласност, што није у складу са чланом 59. Закона о јавним предузећима,
- (2) Друштво није надлежном министарству доставило тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања за 2017. годину што није у складу са чланом 63. Закона о јавним предузећима,

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.12.3. Напомена уз Извештај, Скупштина Друштва је донела одлуке да остварени добитак по завршном рачуну за 2015, 2016. и 2017. годину у укупном износу од 2.578 хиљада динара, остаје нераспоређен. На наведене одлуке Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије као Оснивача, која је прописана чланом 17. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа Регулације, Сремска Митровица, а у вези са Законом о буџету Републике Србије за 2016, 2017. и 2018. годину.

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај у поступку ревизије утврђене су неправилности:

- (1) Друштво је у 2017. години засновало радни однос са новим лицима на одређено време, без сагласности тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са ставом 34. и 35. члана 27е. Закона о буџетском систему,
- (2) Укупан број запослених у Друштву на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са ставом 36. члана 27е. Закона о буџетском систему, а Друштво није прибавило сагласност Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства из става 37. члана 27е. овог закона,
- (3) Предмет уговора о делу од 8. августа 2016. године је рад у Скупштини привредног Друштва који не представља посао за који се, према члану 199.

Закону о раду, закључује уговор о делу. Уговор о делу се закључује ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла,

- (4) Од укупно исказаних трошкова накнада по уговорима о делу износ од 993 хиљаде динара (69%) представља трошкове накнада члана Скупштине Друштва чиме су трошкови накнада по уговорима о делу прецењени, а трошкови накнада органа управљања потцењени у поменутом износу. Наведено није у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике,
- (5) Друштво није вршило умањење нето износа другог сталног примања (накнаде члану Скупштине Друштва) у складу са ставом 1. члана 6. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и није извршило обавезу уплате разлике између укупног износа другог сталног примања који није умањен у смислу става 1. члана 6. овог закона и укупног износа другог сталног примања који је обрачунат са умањењем у смислу овог закона. Ефекат наведене неправилности износи 96 хиљада динара,
- (6) Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима евидентирани су оквиру трошкова зарада и накнада зарада запослених иако је чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописан одговарајући рачун. На тај начин прецењени су трошкови зарада и накнада зарада у износу од 4.825 хиљада динара, а потцењени су трошкови уговора о привременим и повременим пословима у истом износу,
- (7) Послови за које су закључени уговори о привременим и повременим пословима у 2017. години (укупно 29) не могу се сматрати привременим и повременим пословима дефинисаним чланом 197. Закона о раду, јер су исти утврђени чланом 20. Правилника о систематизацији послова од 21. јануара 2016. године као послови потребни за вршење основне и споредне делатности Друштва,
- (8) Седам закључених уговора о привременим и повременим пословима је закључено на период дужи од 120 радних дана у календарској години што није у складу са чланом 197. Закона о раду којим је прописано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.

5) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, према важећој систематизацији радних места, један члан руководства обавља више дужности и овлашћења, односно има руководне надлежности над комерцијалном функцијом, у оквиру које се налазе послови набавки, финансијском функцијом, као и рачуноводственом функцијом. На тај начин се омогућава једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким

критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,

б) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђене су неправилности:

- (1) Друштво није донело акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама,
- (2) Друштво није донело годишњи план јавних набавки за 2017. годину што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама,
- (3) Друштво није прикупљало и евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, нити је те податке достављало у електронској форми Управи за јавне набавке у смислу члана 132. Закона о јавним набавкама,
- (4) Друштво није својим актом којим се уређује систематизација радних места одредило радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки – службеник за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама,
- (5) Друштво је извршило набавке добара, радова и услуга у укупној вредности од 9.029 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

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

Државна ревизорска институција препоручује Водопривредном привредном друштву Регулације доо, Сремска Митровица за 2017. годину да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

##### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се Друштву да пословне промене везане за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе евидентира на рачунима прописаним контним оквиром, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.2.2.3. - Препорука број 8).

2) Препоручује се Друштву да опште и појединачне акте који уређују радне односе доноси и усклади са Законом о раду и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и да обрачун зарада врши у складу са истима (Напомена 6.2.2.3. - Препорука број 9).

## ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2. - Препорука број 2).

2) Препоручује се Друштву да у складу са Законом о јавним предузећима, доноси годишњи програм пословања, као и да израђује тромесечне извештаје и доставља их министарству у складу са овим законом (Напомена 5. - Препорука број 3).

3) Препоручује се Друштву да на донете одлуке Скупштине Друштва, по којима се остварени добитак по завршном рачуну за 2015, 2016. и 2017. годину не распоређује, прибави сагласност Владе Републике Србије као Оснивача која је прописана чланом 17. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа Регулације, Сремска Митровица, а у вези са Законом о буџету Републике Србије за 2016, 2017 и 2018. годину. Уколико не прибави сагласност, Друштво је у обавези да изврши уплату најмање 50% добитка за наведене године у буџет Републике Србије (Напомена 6.1.12.3. - Препорука број 6).

4) Препоручује се Друштву да:

- трошкове накнада члану Скупштине Друштва евидентира на одговарајућем рачуну у смислу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике,
- обрачун и исплату накнаде члану Скупштине Друштва врши у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена 6.2.2.3. - Препорука број 10).

5) Препоручује се Друштву да :

- трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима евидентира у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике,
- да за послове који су утврђени Правилником о систематизацији радних места не закључује уговоре о привременим и повременим пословима и
- да уговоре о привременим и повременим пословима закључује у складу са Законом о раду (Напомена 6.2.2.3. - Препорука број 11).

6) Препоручује се Друштву да послове набавки организује на начин да се обезбеди адекватна подела дужности и пренос овлашћења у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 7. - Препорука број 12).

7) Препоручује се Друштву да питања набавки уреди у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 7. - Препорука број 13).

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

Друштво је предузело следеће мере у поступку ревизије:

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3 Напомена уз Извештај, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак 51 Број 112-7293/2018-1 од 27. јула 2018. године којим се даје сагласност Водопривредном привредном друштву „Регулације“ доо, Сремска Митровица да запосли, односно ангажује укупно 42 лица и то:

- 18 запослених на одређено време због повећаног обима посла,
- 4 ангажована по уговору о делу,
- 10 ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима и
- 10 ангажованих преко омладинске и студентске задруге.

Дата сагласност важи за период од 1. августа до 30. новембра 2018. године.

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

Субјект ревизије Водопривредно привредно друштво Регулације доо, Сремска Митровица је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије Водопривредно привредно друштво Регулације доо, Сремска Митровица у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА РЕГУЛАЦИЈЕ ДОО,  
СРЕМСКА МИТРОВИЦА  
ЗА 2017. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>4</b>
<b>3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ .....</b>	<b>4</b>
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја .....	4
3.2. Рачуноводствене политике .....	5
3.2.1. Нематеријална улагања .....	5
3.2.2. Некретнине, постројење и опрема.....	5
3.2.3. Пласмани у некретнине ради стицања прихода (Инвестиционе некретнине) .....	7
3.2.4. Залихе.....	8
3.2.5. Краткорочна потраживања, пласмани и готовина .....	9
3.2.6. Капитал .....	11
3.2.7. Дугорочна резервисања и обавезе .....	11
3.2.8. Приходи и расходи .....	12
3.2.9. Трошкови позајмљивања .....	13
3.2.10. Текући порез на добитак и одложени порез на добитак .....	13
<b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....</b>	<b>14</b>
4.1. Финансијско управљање и контрола .....	14
4.1.1. Контролно окружење.....	14
4.1.2. Управљање ризицима .....	15
4.1.3. Контролне активности.....	15
4.1.4. Информисање и комуникација .....	18
4.1.5. Праћење и процена система.....	18
4.2. Интерна ревизија.....	18
<b>5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>19</b>
<b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....</b>	<b>20</b>
6.1. Биланс стања.....	20
6.1.1. Нематеријална имовина .....	21
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....	21
6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани .....	24
6.1.4. Залихе.....	25
6.1.5. Потраживања по основу продаје .....	26
6.1.6. Потраживања из специфичних послова .....	27
6.1.7. Друга потраживања .....	27
6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина .....	28
6.1.9. Порез на додату вредност .....	29
6.1.10. Активна временска разграничења .....	29
6.1.11. Ванбилансна актива.....	30
6.1.12. Капитал .....	30
6.1.13. Дугорочне обавезе .....	33
6.1.14. Краткорочне финансијске обавезе .....	34
6.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције .....	34
6.1.16. Обавезе из пословања.....	34
6.1.17. Остале краткорочне обавезе .....	35
6.1.18. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине .....	36
6.1.19. Пасивна временска разграничења .....	37
6.2. Биланс успеха .....	37
6.2.1. Пословни приходи .....	37
6.2.2. Пословни расходи.....	38
6.2.3. Финансијски приходи.....	53
6.2.4. Финансијски расходи .....	53
6.2.5. Остали приходи.....	54
6.2.6. Остали расходи .....	54

6.2.7. Нето добитак .....	54
6.3. Извештај о осталом резултату .....	54
6.4. Извештај о променама на капиталу .....	54
6.5. Извештај о токовима готовине .....	55
6.6. Напомене уз финансијске извештаје .....	55
<b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>55</b>
<b>8. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА .....</b>	<b>57</b>

## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Водопривредно привредно друштво Регулације доо, Сремска Митровица постоји од 1875. године. 21. априла 1945. године од стране Председништва ГНООВ (Главни народноослободилачки одбор Војводине) у Новом Саду донет је Правилник под бројем 2299 о оснивању Хидротехничких одсека у Војводини у следећим местима: Нови Сад, Сомбор, Суботица, Панчево, Вршац, Сремска Митровица и Земун.

Реорганизација је извршена 1964. године када су спојене Земунска и Босутска водна заједница којима се прикључује Хидротехнички одељак из Сремске Митровице (данашње Регулације доо) и послују под називом Сремска водна заједница.

Поновна реорганизација уследила је 17. јула 1966. године када су формиране три водопривредне организације и то: Водопривредно предузеће Босут са седиштем у Сремској Митровици, Водопривредно предузеће Галовица са седиштем у Земуну и Водопривредна организација Регулације са седиштем у Сремској Митровици.

Водопривредна организација Регулације припаја се Водопривредној организацији Босут 1. јануара 1978. године, а од 1990. године послује под именом Водопривредно друштвено предузеће Регулације. Од 24. јула 1991. године до 21. фебруара 1996. године послује под називом ДД Регулације. Сходно одредбама Закона о предузећима од 22. фебруара 1996. године послује под именом Водопривредно друштвено предузеће Регулације, Сремска Митровица.

У складу са одлуком Владе РС број 023-8846/2015 од 20. августа 2015. године извршен је упис у регистар привредних друштава код АПР-а и од 21. децембра 2015. године предузеће послује под именом Водопривредно привредно друштво Регулације доо, Сремска Митровица.

Друштво послује под следећим пословним именом: Водопривредно привредно друштво Регулације доо, Сремска Митровица (у даљем тексту: Друштво).

Оснивач Друштва је Република Србија, за коју на основу законског овлашћења, оснивачка права врши Влада Републике Србије са 100% власништва над уделом.

Седиште Друштва: Сремска Митровица, Улица Променада број 13.  
Претежна делатност Друштва изградња хидротехничких објеката.

Шифра делатности: 4291

ПИБ: 100790325

МБ: 08039623

Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у Друштву у 2017. години је 42 (у 2016. години је 44).

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о водама;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплата зарада у јавним предузећима;

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

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

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству<sup>11</sup>, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.2.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

---

<sup>11</sup> „Службени гласник РС”, број 62/2013

## **3.2. Рачуноводствене политике**

### **3.2.1. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе.

Вредновање нематеријалних улагања након почетног признавања врши се применом основног поступка предвиђеног МРС 38 - Нематеријална улагања, односно по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке по основу обезвредења.

Да би неко средство било признато као нематеријално улагање треба да буду, кумулативно, испуњени следећи услови:

- 1) да може бити идентификовано (да се може продати, разменити, одвојити, дати у закуп,..),
- 2) да постоји контрола над њим (да може да користи економске користи од средства или да ограничи приступ другим лицима тим користима),
- 3) да ће будуће економске користи притицати у предузеће (у смислу повећања прихода или смањења трошкова),
- 4) да се набавна вредност може поуздано измерити.

За обрачун амортизације нематеријалних улагања примењује се пропорционални метод отписивања.

Нематеријална улагања отписују се у року од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора. Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност по одбитку њихове процењене преостале вредности на крају намеравног рока коришћења (резидуална вредност).

Износ губитака по основу обезвређења нематеријалних улагања треба узети у обзир приликом обрачуна амортизације у наредном обрачунском периоду, односно за тај износ умањује се основица за обрачун амортизације у будућим периодима.

Стопе амортизације нематеријалних улагања утврђује директор на основу корисног века трајања наматеријалног улагања, а на предлог руководиоца финансијске службе. Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу.

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

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која Друштво држи ради коришћења у производњи или понуди роба и услуга, ради изнајмљивања другима, или у административне сврхе и за која се очекује да ће се користити у периоду дужем од једне године.

Улагање у некретнине, постројења и опрему се признаје као основно средство

када је вероватно да ће у Друштву доћи до прилива будућих економских користи повезаних са тим средством и када се трошкови тог средства могу поуздано измерити.

Материјална средства (некретнине, постројења, опрема и инвестиције у изградњи) се у билансу стања Друштва исказују по њиховој набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне импаритетне губитке. Ако се тако утврђена вредност материјално разликује од правичне вредности, основна средства (или појединачне групе основних средстава) се у том случају могу исказивати по правичној вредности утврђеној на основу процене овлашћеног проценитеља, умањеној за исправку вредности и евентуалне импаритетне губитке.

Набавну вредност основних средстава чини њихова фактурна вредност увећана за увозне дажбине и порезе који се не рефундирају и умањена за трговинске попусте и рабате. Набавну вредност такође чине и сви директно приписиви трошкови довођења тог средства у стање функционалне приправности ради његове планиране употребе од стране руководства Друштва.

Накнадни трошкови: трошкови замене делова некретнина, постројења и опреме (уградња нових резервних делова), трошкови адаптација, ремонта и генералних поправки признају се као повећање садашње вредности основног средства ако је вероватно да ће по том основу доћи до прилива будућих економских користи и ако се ти трошкови могу поуздано измерити.

Основна средства се амортизују применом пропорционалног метода амортизације у току њиховог намераваног корисног века употребе. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност основног средства умањена за њихову резидуалну вредност. Основна средства у изградњи, опрема, као и резервни делови и инвестициони материјал који нису активирани (стављени у употребу) не амортизују се. Ако је преостала вредност средства безначајна, сматра се да је једнака нули, а када је значајна, преостала вредност се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

Табела број 1. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме

Опис	Стопа амортизације
<b>Грађевински објекти и постројења</b>	
Грађевински објекти високоградње и ниско- градње армирано-бетонске конструкције (зграде), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	2%
Грађевински објекти нискоградње са доњим стројем (доњи строј путева и пруга)	2%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње - дрвене конструкције	2,5%
Остали грађевински објекти	2,5%
<b>Опрема</b>	
Опрема за саобраћај (теретна и моторна возила)	12,5%
Производна и преносна опрема и постројења	5%
Погонски и пословни инвентар	10%
Канцеларијски намештај и пословни инвентар у	10%

трговини и складиштима	
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема и слично	10%
<b>Остала непоменута опрема</b>	10%

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

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнину, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одржава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују. Обрачун амортизације основних средстава почиње у тренутку када средства постану расположива за коришћење односно налазе се на локацији и у стању неопходном за коришћење на начин утврђен од стране руководства.

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

### 3.2.3. Пласмани у некретнине ради стицања прихода (Инвестиционе некретнине)

У складу са ИФРС 40-Пласмани у некретнине ради стицања прихода, инвестициона некретнина је дефинисана као некретнина (земљиште, зграда или део зграде или једно и друго) коју Друштво, као власник или корисник финансијског лизинга (ИФРС 17, тачка 12), држи ради остваривања прихода од издавања некретнине или за увећања вредности капитала или ради једног и другог. То не укључује:

- 1) Употребу ради производње или снабдевања робом или пружање услуга или за потребе административног пословања, или
- 2) Продаје у оквиру редовног пословања

Инвестициона некретнина држи се ради остваривања прихода од издавања или ради увећања вредности капитала, или ради једног и другог. Према томе, инвестициона некретнина ствара токове готовине који су у великој мери независни од остале имовине коју држи Друштво. По томе се инвестициона некретнина разликује од некретнине коју користи власник.

У инвестиционе некретнине спадају:

- 1) земљиште које се држи ради дугорочног увећања вредности капитала, а не ради краткорочне продаје у оквиру редовног пословања;
- 2) земљиште које се држи за будуће потребе, које тренутно нису утврђене. Дакле уколико Друштво није утврдило да ће то земљиште да користи било као

некретнину коју користи власник, било за потребе краткорочне продаје у оквиру редовог пословања, сматра се да се то земљиште држи ради увећања вредности капитала;

- 3) зграда чији је власник Друштво или коју Друштво држи по основу финансијског лизинга и која је дата у закуп по основу једног или више оперативних лизинга (ИФРС 17, тачка 25);
- 4) зграда која је празна, али која се држи ради давања у закуп по основу једног или више оперативних лизинга.

Почетно мерење инвестиционц некретнине приликом стицања односно набавке, врши се по набавној вредности или цени коштања која укључује и зависне трошкове набавке.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину, приписују се исказаном износу те инвестиционе некретнине ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали, накнадно настали, издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се према методу набавне вредности или цене коштања, умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и износа исправки вредности по основу обезвређења.

#### **3.2.4. Залихе**

Залихе обухватају следеће позиције:

- 1) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћен у процесу производње: гориво и мазиво, резервни делови који се троше у периоду мањем од једне године, алат и ситан инвентар, ауто гуме и амбалажа,
- 2) роба која се набавља и држи се ради препродаје, укључујући робу на мало која се држи ради препродаје или земљиште и друге некретнине које се држе ради препродаје.

Залихе робе одмеравају се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и друге порези и таксе (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попусту рабати и друге сличне ставке исказане у фактури добављача одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у иностраној валути, у ретким околностима које су дозвољене према допуштеном алтернативном поступку из Међународног рачуноводственог стандарда 21- Ефекти промена курсева размене страних валута. Те курсне разлике ограничене су на оне које настају из велике девалвације или депресијације вредности валуте против којих не постоји ниједно



практично средство заштите и које утичу на обавезе које се не могу измирити, а које су настале по основу недавног стицања залиха.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

Према методи пондерисаног просека, набавна цена сваке ставке одређује се на основу пондерисаног просека набавне цене сличних ставки на почетку периода и набавне цене сличних ставки које су набављене током тог периода. Просек се може израчунавати периодично, или приликом пријема сваке наредне пошиљке, у зависности од околности у Друштву.

Залихе робе воде се по продајним ценама. Обрачун разлике у цени врши се тако да вредност излаза робе и вредност робе на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

Руководство Друштва врши периодичну процену оствариве вредности целокупних залиха и уколико је она нижа од њихове набавне вредности, у текућем билансу успеха признају се расходи по том основу. Остварива вредност се код залиха горива и мазива утврђује као нето продајна цена, док се код осталих залиха материјала примењује принцип трошкова замене. Оштећене залихе као и залихе чија је старост виша од годину дана отписују се на терет биланса успеха у целости.

Оштећене залихе се отписују на основу предлога пописне комисије.

### **3.2.5. Краткорочна потраживања, пласмани и готовина**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца - зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

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

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностранској 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 иностранској валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру Друштва да их држи до доспећа. Уколико постоји вероватноћа да Друштво неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камате) према уговорним условима за дате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настао је губитак због обезвређивања или ненаплативих потраживања.

Висина губитка утврђује се као разлика између исказаног износа средстава и

садашње вредности будућих токова готовине есконттованих по првобитној ефективној каматној стопи финансијског инструмента (износ који може да се поврати). Токови готовине који се односе на краткорочна потраживања обично се не есконтују. Исказани износ средстава умањује се до његове процењене вредности која може да се поврати било директно, било коришћењем рачуна исправке вредности. Износ губитка укључује се у нето добитак или губитак периода.

Потраживања по основу датих аванса добављачима и запосленим радницима вреднују се по номиналној вредности датих накнада умањеној за исправку вредности.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниој 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 страниој валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Остала потраживања вреднују се по фактурној вредности или номиналној вредности дате накнаде умањеној за исправку вредности.

За сва потраживања по основу извршене услуге или продаје производа а која нису наплаћена у року од 60 дана од дана валуте, Друштво обрачунава законску затезну камату књижењем прихода по основу камата. Обрачунате камате се купцима достављају у форми књижних писама.

Друштво врши исправку вредности свих краткорочних потраживања на основу процене руководства о реалности наплате потраживања. Процену реалности потраживања руководство врши најмање једном годишње. Сва неизвесна потраживања по Одлуци руководства Друштва о процени реалности наплате потраживања приказују се у оквиру позиције сумњивих потраживања. Сумњива потраживања се у целости исправљају на нивоу синтетике индиректним методом. Уколико се у наредном кварталу износ спорних потраживања повећа по основу процене руководства, разлика између претходно евидентраних сумњивих потраживања и новоутврђених сумњивих потраживања докњижава се на рачун сумњивих потраживања и врши се њихова исправка вредности у додатном износу на нивоу синтетике, уз задужење расхода. Уколико се у наредном месецу износ сумњивих и спорних потраживања смањи, за разлику између претходно евидентраних сумњивих потраживања и новоутврђених сумњивих потраживања смањује се рачун сумњивих потраживања и за исти износ врши сторно претходно прокњижених расхода и исправки. Уколико смањење расхода по основу исправки вредности потраживања доведе наведене расходе у минус, салдо тог рачуна преноси се на рачун прихода од укидања резервисања.

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају: готовина у благајни, средства по виђењу које се држе на рачунима банака, орочена средства на рачунима банака до 90 дана и остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

### **3.2.6. Капитал**

Капитал чине основни удели друштва са ограниченом одговорношћу, остали капитал, законске резерве, ревалоризационе резерве, остале резерве, нераспоређена добит, губитак.

Основни капитал представља учешће власника у основном капиталу Друштва. Повећање или смањење капитала Друштва може се извршити одлуком Скупштине акционара или другог тела, у складу са Статутом.

### **3.2.7. Дугорочна резервисања и обавезе**

Дугорочна резервисања су обавезе Друштва са неодређеним временом доспећа и износа и могу се признати једино када:

- 1) Друштво поседује садашњу обавезу која је резултат прошлог пословног догађаја,
- 2) када је вероватно да ће одлив средстава који представља економске користи бити захтеван за измирење обавезе,
- 3) када може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Друштва у будућности. Износ резервисања се процењује и утврђује на дан биланса стања и исказује се по садашњој (дисконтованој) вредности процењених будућних новчаних одлива.

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 Друштва, 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.

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.

Дугорочне обавезе представљају обавезе по основу примљених кредита, позајмица и зајмова са уговореним периодом отплате дужим од једне године. Дугорочне обавезе представљају финансијски инструмент које се иницијално признаје на основу набавне вредности на бази трошкова, која представља фер вредност примљене накнаде. Након иницијалног признавања дугорочне обавезе вреднују се по амортизованој вредности, коју чини износ по коме је финансијска обавеза била вреднована приликом почетног признавања, минус плаћена главница и

камата, плус обрачуната амортизација за период, применом стопе која одражава цену капитала.

Краткорочне обавеза обухватају следеће категорије: обавезе према добављачима по основу испоручене робе или извршених услуга, обавезе по основу примљених аванса, обавезе према запосленим по основу зарада, накнада зарада и осталих личних трошкова, обавезе по основу пореза, доприноса и других дажбина и остале краткорочне обавезе.

Обавезе се вреднују се по фактурној вредности или по номиналној вредности примљене накнаде.

### **3.2.8. Приходи и расходи**

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Друштва 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.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Друштва. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода.

Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Друштва и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематријални 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 Друштва. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода.

Губици укључују на пример: губитке који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и губитке који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример: губитке произашле из ефеката пораста курсева стране валуте у вези са задуживањем Друштва 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.

### **3.2.9. Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у Друштву у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- 1) камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања,
- 2) амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем,
- 3) амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања,
- 4) финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признају у складу Међународним рачуноводственим стандардом 17-Лизинг, и
- 5) курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у страниј валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

### **3.2.10. Текући порез на добитак и одложени порез на добитак**

Порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе на износ добитка пре опорезивања, по одбитку ефеката сталних разлика и пореских кредита које прописану пореску стопу своде на ефективну пореску стопу. Коначни износ обавеза по основу пореза на добитак утврђује се применом прописане пореске стопе на пореску основицу утврђену пореским билансом уз смањење по основу прописаних пореских кредита.

Закон о порезу на добитак Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања или пореске стопе које су након тог датума ступиле на снагу, се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добит. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска потраживања се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити и у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се пренети порески губитак а и кредити могу умањити.

## 4. Интерна финансијска контрола

### 4.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>12</sup> прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле (у даљем тексту: Правилник).

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

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

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

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

#### 4.1.1. Контролно окружење

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

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

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

---

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

Правилницима су, поред осталог, уређени: систематизација радних места, права, обавезе и одговорности из радног односа запослених, рачуноводство и рачуноводствене политике, канцеларијско пословање, послови набавке.

Унутрашња организација послова у Друштву обухвата следеће организационе јединице: Сектор за финансијске и опште послове и Сектор за производно-техничке послове. У оквиру Сектора за финансијске и опште послове организоване су две службе: Служба за заједничке послове и Служба за финансијско-рачуноводствене послове.

Служба за финансијско-рачуноводствене послове обавља књиговодствене послове, финансијске послове, као и послове набавки у којој су систематизована четири радна места (4 извршиоца).

#### **4.1.2. Управљање ризицима**

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

Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **4.1.3. Контролне активности**

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

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене

неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Друштво 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 у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Дана 6. септембра 2016. године, Друштво је успоставило Политику интегрисаног система управљања којом се испуњавају сви захтеви интегрисаног система менаџмента у складу са захтевима стандарда ISO 9001:2008, ISO 14001:2005 и OHSAS 18001:2007. Систем интегрисаног менаџмента има за циљ:

- 1) демонстрирање способности да испоручује производе и услуге усаглашене са захтевима корисника и захтевима важећих закона, прописа и стандарда,
- 2) повећања задовољења корисника ефективним спровођењем система менаџмента квалитетом укључујући процесе сталног побољшавања система менаџмента квалитетом и обезбеђењем усаглашености са захтевима корисника и захтевима важећих закона и прописа,
- 3) демонстрирање опредељења и бриге организације у погледу идентификације аспекта животне средине, идентификације хазарда и процене ризика посла,
- 4) дефинисање циљева интегрисаног система менаџмента и њихово достизање кроз пословне процесе,
- 5) континуитет побољшања и спречавање настанка неусаглашености.

Принципи на којима се базира Политика интегрисаног система управљања су: здравље и безбедност на раду, обезбеђење квалитета, пословност, стручност, комуникативност и тимски рад, посвећеност, иновативност и заштита животне средине.

Систем интегрисаног менаџмента укључује све пословне процесе Друштва.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђене су неправилности:

- 1) Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- 2) Друштво 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 у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору,



- 3) Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописане су рачуноводствене политике у складу са МСФИ, иако је Друштво разврстано као мало правно лице и има обавезу примене рачуноводствених политика у складу са МСФИ за МСП,
- 4) нису донети правилници којима се ближе уређује коришћење службених возила, службених телефона, службена путовања у земљи и иностранству, трошкови рекламе и пропаганде, трошкови репрезентације, донације и спонзорства,
- 5) самостални референт за безбедност и заштиту на раду, противпожарну заштиту, набавку и послове магационера обавља послове и то:
  - (1) прима наруџбине за набавку материјала, инвентара, резервних делова и горива,
  - (2) набавља наручену робу уз обезбеђење пропратне докуменатације,
  - (3) прима робу,
  - (4) саставља пријемна документа на основу отпремних докумената, уз сваку фактуру прилаже пријемницу и отпремницу добављача и шаље ликвидатури на контролу, врши издавање свих материјалних вредности на основу писменог налога (требовање),
  - (5) води магацинску евиденцију,
  - (6) друге послове,  
чиме се омогућава запосленом да врши контролу рачуноводствених исправа иако је исто задужено материјалним стварима на које се те исправе односе, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству којим је прописано да контролу рачуноводствених исправа не могу да врше лица која су задужена материјалним стварима на које се исправе односе,
- 6) Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са члану 13. Правилника.

**Ризик:** Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или поремећаја у пословању Друштва, односно може угрозити остваривање основних циљева Друштва на ефикасан и економичан начин и на време неће спречити грешке, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара и недозвољених радњи.

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

Према образложењу датом од стране Директора Друштва Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Друштво није доставило Министарству финансија из разлога што је у децембру 2015. године била статусна промена којом није била завршена трансформација водопривредних друштва. Процес трансформације водопривредних друштава још није завршен.

#### 4.1.4. Информисање и комуникација

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

Комплетно пословање у оквиру рачуноводствене функције Друштво обавља преко апликативног софтвера са посебним модулима: Зараде и Финансијско рачуноводство.

#### 4.1.5. Праћење и процена система

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

#### 4.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Друштво је корисник јавних средстава у смислу члана 2. став 1. тачка 5. Закона о буџетском систему.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је следеће:

- 1) Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 2) Друштво није донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије, што није у складу са одредбама члана 2., став 1., тачка 21. и 22. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,

- 3) Друштво није сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2017. годину што није у складу са чланом 23. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 4) Друштво није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2017. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију што није у складу са одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неустпостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне

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

## 5. Програм пословања

Чланом 6. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа Регулације, Сремска Митровица 05 Број: 023-8846/2015 од 20. августа 2015. године прописана је делатност изградње хидротехничких објеката као претежна делатност Друштва, као и да поред те делатности, а на основу закона који уређује управљање водама, Друштво обавља и делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства воде, као делатности од општег интереса. Како је према наведеном оснивачком акту Друштво организовано као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу и послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава, те да је оснивач Република Србија са 100% власништвом над уделом, испуњени су услови према члану 3. став 2. тачка 2. Закона о јавним предузећима према коме делатност од општег интереса, поред јавних предузећа, може да обавља и друштво капитала чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, као и зависно друштво чији је једини власник то друштво капитала.

С обзиром да се према члану 74. Закона о јавним предузећима одредбе члана 59.–73. овог закона примењују и на друштва капитала из члана 3. став 2. тачка 1. и 2. овог закона, обавезује се Друштво да донесе дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као и да израђује и доставља министарству тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања у року и на начин предвиђен чланом 63. овога закона.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да Друштво:

- 1) није донело годишњи програм пословања за 2017. годину, на који Влада даје сагласност, што није у складу са чланом 59. Закона о јавним предузећима,
- 2) није надлежном министарству доставило тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања за 2017. годину, што није у складу са чланом 63. Закона о јавним предузећима и

**Ризик:** Реално планирање и праћење планираних циљева смањује ризик од евентуалних злоупотреба и нерационалног трошења расположивих ресурса Друштва.

**Препорука број 3:** Препоручује се Друштву да у складу са Законом о јавним предузећима, доноси годишњи програм пословања, као и да израђује тромесечне извештаје и доставља их министарству у складу са овим законом.

Према објашњењу представника Друштва, Министарство привреде – Сектор за надзор рада јавних предузећа је тек у марту 2018. године организовало први семинар за водопривредна друштва са смерницама за израду планова и програма рада.

## 6. Финансијски извештаји

Дана 28. јуна 2018. године, Скупштина Друштва донела је Одлуку број 230/3 којом је усвојен редовни годишњи финансијски извештај Регулације доо, Сремска Митровица, за 2017. годину.

### 6.1. Биланс стања

Друштво је дана 1. децембра 2017. године донело одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2017. године на основу члана 16. до 18. Закона о рачуноводству, члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и члана 2. Правилника о организацији у спровођењу пописа имовине и обавеза.

Директор Друштва је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2017. године, број 69/2 од 19. јануара 2018. године.

### 6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина на дан 31. децембра 2017. године приказана је табелом:

Табела број 2. Стање нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	371	371
Исправка вредности нематеријалне имовине	(371)	(326)
<b>Укупно</b>	<b>-</b>	<b>45</b>

Промене на нематеријалној имовини у току 2017. године приказане су у следећој табели:

Табела број 3. Промене нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Опис	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	Укупно
<b>Набавна вредност</b>		
<b>Стање 1. јануара 2017. године</b>	<b>371</b>	<b>371</b>
Нове набавке (накнадна улагања)	-	-
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>371</b>	<b>371</b>
<b>Исправка вредности</b>		
<b>Стање 1. јануара 2017. године</b>	<b>326</b>	<b>326</b>
Амортизација	45	45
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>371</b>	<b>371</b>
<b>Садашња вредност</b>		
<b>31. децембра 2017. године</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>45</b>	<b>45</b>

### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2017. године по садашњој вредности у износу од 37.725 хиљада динара односе се на:

Табела број 4. Стање некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Земљиште	451	451
Грађевински објекти	32.071	31.552
Постројења и опрема	205.330	198.260
Некретнине, постројења и опрема у припреми	1.140	606
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(201.267)	(193.986)
<b>Укупно</b>	<b>37.725</b>	<b>36.883</b>

Промене на некретнима, постројењима и опреми у току 2017. године приказане су следећом табелом:

Табела број 5. Промене некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>					
<b>Стање 1. јанура 2017. године</b>	<b>451</b>	<b>31.552</b>	<b>198.260</b>	<b>606</b>	<b>230.869</b>
Директна повећања		519	7.199	534	8.252
Расходовање		-	(129)	-	(129)
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>451</b>	<b>32.071</b>	<b>205.330</b>	<b>1.140</b>	<b>238.992</b>
<b>Исправка вредности</b>					
<b>Стање 1. јануара 2017. године</b>	<b>-</b>	<b>22.616</b>	<b>171.370</b>	<b>-</b>	<b>193.986</b>
Амортизација		334	7.076	-	7.410
Расходовање		-	(129)	-	(129)
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>-</b>	<b>22.950</b>	<b>178.317</b>	<b>-</b>	<b>201.267</b>
<b>Садашња вредност</b>					
<b>31. децембра 2017. године</b>	<b>451</b>	<b>9.121</b>	<b>27.013</b>	<b>1.140</b>	<b>37.725</b>
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>451</b>	<b>8.936</b>	<b>26.890</b>	<b>606</b>	<b>36.883</b>

#### 6.1.2.1. Земљиште

Земљиште исказано на дан 31. децембар 2017. године у износу од 451 хиљада динара односи се на грађевинско земљиште површине 1ха 43а 9м<sup>2</sup> на КП 5855/1 КО Сремска Митровица, које је у својини Друштва.

#### 6.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти исказани на дан 31. децембра 2017. године у износу од 9.121 хиљада динара односе се на:

Табела број 6. Грађевински објекти

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Управна зграда у улици Променада 13, Сремска Митровица	12.941
Зграда у Сремској Рачи	9.047
Помоћни објекат у Сремској Рачи	2.924
Монтажне бараке	6.524
Графостаница	635
<b>Укупно</b>	<b>32.071</b>

Управна зграда у улици Променада 13, Сремска Митровица у којој се обавља делатност је у власништву Друштва.

У 2017. години извршени су грађевинско-занатски радови на Управној згради у износу од 519 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су у пословним књигама Друштва евидентирани грађевински објекти који се налазе у Сремској Рачи чија садашња вредност на дан 31. децембра 2017. године износи 1.556 хиљада динара. Увидом у евиденцију Катастра непокретности утврђено је да су имаоци права коришћења на наведеним непокретностима ЈВП Воде Војводине, Нови Сад и ЈП Војводинашуме, Нови Сад.

Према допису ЈВП Воде Војводине, Нови Сад од 14. новембра 2017. године наведене непокретности не представљају водне објекте у складу са чланом 23. Закона о водама, нити су у функцији обављања водне делатности. С обзиром да ове непокретности нису предмет преноса права управљања на ЈВП Воде Војводине, Нови Сад у смислу Закона о водама даје се могућност Друштву да реши правни статус ове имовине, односно спроведе промену уписа у јавним књигама.

Имовинско правни статус наведене имовине није решен због чега је упитно да ли ове непокретности испуњавају услов за признавање у складу са МСФИ за МСП Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема.

Друштво је обрачунало трошкове амортизације грађевинских објеката у износу од 334 хиљада динара (Напомена 6.2.2.5).

### 6.1.2.3. Постројења и опрема

Исказана су постројења и опрема на дан 31. децембра 2017. године у пословним књигама у износу од 27.013 хиљада динара.

Друштво је у 2017. години извршило набавку постројења и опреме у износу од 7.199 хиљада динара, од чега се на набавку возила односи 4.147 хиљада динара, набавку опреме за обављање водопривредне делатности – понтон (пловни објекти) 2.749 хиљада динара, набавку утоваривача точкаша УЛТ 298 хиљада динара, као и канцеларијске опреме 5 хиљада динара.

Расходована опрема набавне вредности 129 хиљада динара, која је отписана у целости, односи се на:

Табела број 7. Расходована опрема

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Компресор	27
Брусилица	12
Фрижидер	14
Пумпа	16
Моторни чистач - тример	60
<b>Укупно</b>	<b>129</b>

Према подацима из аналитичких евиденција постројења и опреме утврђено је да укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме, а које су и даље у употреби, износи 75.904 хиљада динара, што чини 37% од укупне набавне вредности постројења и опреме (205.330 хиљада динара).

**Налаз:** Друштво није у 2017. години, као и претходном периоду вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са МСФИ за МСП Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.19, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, односно није прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опрема износи 75.904 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2017. годину.

**Ризик:** Уколико се не врши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме према захтевима МСФИ за МСП постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 4:** Препоручује се Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2017. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу МСФИ за МСП Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке параграфима 10.15 - 10.18.

Друштво је обрачунало трошкове амортизације опреме у износу од 7.076 хиљада динара (Напомена 6.2.2.5.).

#### 6.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Друштво је на дан 31. децембра 2017. године у пословним књигама исказало некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 1.140 хиљада динара које се односе на изградњу барака за смештај радника у улици Стевана Сремца бб, Сремска Митровица.

#### 6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Друштво је на дан 31. децембра 2017. године у пословним књигама исказало дугорочне финансијске пласмане у износу од 10 хиљада динара и то:



Табела број 8. Преглед дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима – 2 акције код Развојна банка Војводине ад, Нови Сад у стечају	10	20
<b>Укупно</b>	<b>10</b>	<b>20</b>

#### 6.1.4. Залихе

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембра 2017. године, исказане су залихе у износу од 5.114 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9. Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	5.107	4.305
Плаћени аванси за залихе и услуге	7	120
<b>Укупно</b>	<b>5.114</b>	<b>4.425</b>

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

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембра 2017. године, исказани су материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у износу од 5.107 хиљада динара и односе се на:

Табела број 10. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Материјал (камен, шљунак, гвожђе, бетон и друго)	4.120
Алат и ситан инвентар на залихама	987
Алат и ситан инвентар у употреби	5.502
Исправка вредности алата и инвентара	(5.502)
<b>Укупно</b>	<b>5.107</b>

Исказан је материјал у пословним књигама који се односи на:

Табела број 11. Материјал

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Материјал за израду (камен, шљунак, гвожђе, бетон и друго)	3.988
Помоћни материјал	91
Гориво и мазиво (уље, антифриз и друго)	41
<b>Укупно</b>	<b>4.120</b>

### 6.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 13.791 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12. Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	-	6.073
Купци у земљи	15.812	-
Исправка вредности купаца у земљи	(2.021)	(2.021)
<b>Укупно</b>	<b>13.791</b>	<b>4.052</b>

Потраживања од купаца у земљи приказана су табелом:

Табела број 13. Потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	7.406
Азви С.А. – огранак, Нови Сад	2.994
РТЦ Лука Легат ад, Сремска Митровица	2.401
ПД Думача доо, Шабац	1.728
Остали купци у земљи	1.283
<b>Укупно</b>	<b>15.812</b>

Потраживања од купаца у земљи ЈВП Воде Војводине, Нови Сад, Азви С.А. – огранак, Нови Сад и РТЦ Лука Легат ад, Сремска Митровица су усаглашена са стањем на дан 31. децембар 2017. године.

### Исправка вредности потраживања од продаје

Исказана је исправка вредности потраживања од купаца у земљи, са стањем на дан 31. децембар 2017. године, у износу од 2.021 хиљада динара која потиче из ранијих година. Структура и стање исправке вредности потраживања од купаца у земљи приказана је табелом:

Табела број 14. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
ПД Думача доо, Шабац (Унапред припремљени План реорганизације – пријављена потраживања)	1.728
Путеви ад, Сремска Митровица	157
ГП Дукић, Сремска Митровица	123
СБ Коп доо, Земун	13
<b>Укупно</b>	<b>2.021</b>

Од укупне вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 15.812 хиљада динара, евидентирана је исправка вредности потраживања купаца у износу од 2.021 хиљада динара, односно 13%.

Друштво врши исправку вредности свих краткорочних потраживања на основу процене руководства о реалности наплате потраживања. Процену реалности потраживања руководство Друштва врши најмање једном годишње.

#### 6.1.6. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова исказана су у износу од 410 хиљада динара. Структура наведених потраживања дата је у следећој табели:

Табела број 15. Потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Потраживања из специфичних послова	410	349
<b>Укупно</b>	<b>410</b>	<b>349</b>

Потраживања из специфичних послова исказана у износу од 410 хиљада динара односе се на потраживања по основу префактурисавања утрошка природног гаса корисницима услуге грејања који обављају делатност у просторијама Друштва (Лучка капетанија, Сремска Митровица, ВП Хидросрем, Сремска Митровица, Хидрограђевинар ад, Сремска Митровица и Сава доо, Сремска Митровица).

#### 6.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 1.469 хиљада динара. Структура наведених потраживања дата је у следећој табели:

Табела број 16. Друга потраживања

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Друга потраживања	1.469	1.486
<b>Укупно</b>	<b>1.469</b>	<b>1.486</b>

Структура других потраживања приказана је табелом:

Табела број 17. Структура других потраживања

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. године
Потраживања од радника по аконтацијама за службени пут	151
Потраживања по основу накнада штета од осигуравајућег друштва	257
Остала потраживања	1.061
<b>Укупно</b>	<b>1.469</b>

Остала потраживања у износу од 1.061 хиљада динара односе се на потраживања за трошкове судског поступка по основу неизмиреног кредита запосленог у износу од 854 хиљаде динара и на дате авансе добављачима у износу од 207 хиљада динара.

### 6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 28.829 хиљада динара и односе се на:

Табела број 18. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Текући (пословни) рачуни	2.715	3.045
Издвојена новчана средства и акредитиви	26.183	10.014
Остала новчана средства – VISA картица одобрење	(69)	-
<b>Укупно</b>	<b>28.829</b>	<b>13.059</b>

Текући (пословни) рачуни по банкама су приказани табелом:

Табела број 19. Структура готовине на текућим (пословним) рачунима

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
NLB banka ad, Београд	1.615
NLB banka ad, Београд - боловање	3
Banca Intesa ад, Београд	920
Raiffeisen bank ад, Београд	88
Credit agricole ад, Нови Сад	86
АИК банка ад, Београд	3
<b>Укупно</b>	<b>2.715</b>

Стање по текућим рачунима је усаглашено на дан 31. децембра 2017. године.

Издвојена новчана средства и акредитиви исказани у износу од 26.183 хиљада приказана су табелом:

Табела број 20. Преглед издвојених новчаних средстава и акредитива

Опис	Банка	Корисник гаранције	Износ у хиљадама динара
Депозит за обезбеђење по издатој гаранцији за добро извршење посла и повраћај примљеног аванса	NLB banka ad, Београд	ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	12.200
Депозит за обезбеђење по издатој гаранцији за добро извршење посла	Raiffeisen bank ад, Београд	ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	6.489
Депозит за обезбеђење по издатој гаранцији за добро извршење посла	Raiffeisen bank ад, Београд	Тврђава Голубачки град доо, Голубац	2.562
Депозит за обезбеђење по издатој гаранцији за добро извршење посла	Raiffeisen bank ад, Београд	ЈП ЕПС, Београд - огранак ХЕ Ђердап, Кладово	1.992

Депозит за обезбеђење по издатој гаранцији за добро извршење посла (из ранијих година)	Raiffeisen bank ad, Београд	ЈП ЕПС, Београд - огранак ХЕ Ђердап, Кладово	1.967
Депозит за обезбеђење по издатој гаранцији за отклањање недостатака у гарантном року	Raiffeisen bank ad, Београд	Агрогрња доо, Бачку Петровац	973
<b>Укупно</b>			<b>26.183</b>

#### 6.1.9. Порез на додату вредност

Исказани порез на додату вредност у износу од 13.187 хиљада динара односи се на порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи у износу од 508 хиљада динара и потраживања за више плаћен порез на додату вредност за месеце октобар, новембар и децембар 2017. године у износу од 12.679 хиљада динара.

Повраћај средстава за више плаћен порез на додату вредност у износу од 12.679 хиљада динара извршен је у јануару и фебруару 2018. године.

#### 6.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења у износу од 1.915 хиљада динара односе се на:

Табела број 21. Активна временска разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Активна временска разграничења	1.915	13.996
<b>Укупно</b>	<b>1.915</b>	<b>13.996</b>

Структура активних временских разграничења приказана је следећом табелом:

Табела број 22. Структура активних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	
Потраживања за нефактурисани приход	1.350	
Разграничени трошкови осигурања – ДДОР Осигурање адо, Нови Сад	559	
Авансни ПДВ	6	
<b>Укупно</b>	<b>1.915</b>	

Потраживања за нефактурисан приход у износу од 1.350 хиљада динара односе се на потраживања од ЈВП Воде Војводине, Нови Сад за извршене радове на редовном одржавању и функционисању заштитних водних објеката на планском водопривредном подручју „Тиса и Сава“ (регулациони и санациони радови) у износу 452 хиљада динара, односно потраживања од Републичке дирекције за воде Републике Србије за извршене машинске, електро и грађевинске радове на црпној станици „Песир“ у износу од 898 хиљада динара.

### 6.1.11. Ванбилансна актива

Табела број 23. Ванбилансна евиденција

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Ванбилансна евиденција	162.955	137.212
<b>Укупно</b>	<b>162.955</b>	<b>137.212</b>

Исказана ванбилансна евиденција у износу од 162.955 хиљада динара највећим делом се односи на примљене менице за добро извршење посла и отклањање недостатака у гарантном року.

### 6.1.12. Капитал

Укупан капитал Друштва износи 47.524 хиљада динара и приказан је следећом табелом:

Табела број 24. Структура укупног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Основни капитал	40.348	40.348
Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	1	9
Нераспоређени добитак	7.175	6.326
<b>Укупно</b>	<b>47.524</b>	<b>46.683</b>

#### 6.1.12.1. Основни капитал

Исказани основни капитал Друштва је:

Табела број 25. Основни капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Удели друштва с ограниченом одговорношћу	40.305	40.305
Остали основни капитал	43	43
<b>Укупно</b>	<b>40.348</b>	<b>40.348</b>

Чланом 7. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа Регулације, Сремска Митровица 05 Број: 023-8846/2015 од 20. августа 2015. године утврђен је основни капитал Друштва (новчани), на дан 31. децембар 1997. године, у износу од 8.725.000,00 динара и који је уплаћен у целости.

Укупан основни капитал Друштва који је регистрован код Агенције за привредне регистре је новчани капитал у износу од 8.725.000,00 динара који је уплаћен 31. децембра 1997. године.

**Налаз:** Износ основног капитала у пословним књигама Друштва није усаглашен са износом основног капитала регистрованим код Агенције за привредне регистре, односно износом основног капитала утврђеног Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа Регулације, Сремска Митровица. Исказани основни капитал Друштва у пословним књигама, на дан 31. децембра 2017. године, износи 40.305 хиљада динара док је основни капитал регистрован код Агенције за привредне регистре, односно утврђен оснивачким актом Друштва 8.725 хиљада динара. На тај начин, износ основног капитала у пословним књигама у односу на износ регистрованог основног капитала код Агенције за привредне регистре, односно износ основног капитала утврђеног оснивачким актом Друштва исказан је у износу вишем за 31.580 хиљада динара.

**Ризик:** Нетачно обелодањивање у финансијским извештајима може утицати на доношење погрешних одлука.

**Препорука број 5:** Препоручује се Друштву да износ основног капитала у пословним књигама усагласи са износом основног капитала који је регистрован код Агенције за привредне регистре, односно износом основног капитала утврђеним Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа Регулације, Сремска Митровица.

Оснивач Друштва је Република Србија за коју, на основу законског овлашћења, оснивачка права врши Влада, са 100% власништва над уделом.

#### **6.1.12.2. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата**

Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата исказани су у износу од 1 хиљаду динара.

#### **6.1.12.3. Нераспоређени добитак**

Нераспоређени добитак је исказан у износу од 7.175 хиљада динара и односи се на:

Табела број 26. Нераспоређени добитак

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Нераспоређени добитак ранијих година	6.326	5.123
Нераспоређени добитак текуће године	849	1.203
<b>Укупно</b>	<b>7.175</b>	<b>6.326</b>

У наредној табели приказане су одлуке Скупштине Друштва из 2016, 2017. и 2018. којима се добитак не расподељује:

Табела број 27. Преглед одлука Скупштине Друштва из 2016, 2017. и 2018. којима се добитак не расподељује

-у хиљадама динара-

Година	Оснивач	Основ за доношење одлуке	Одлука Скупштине Друштва да се добитак не расподељује	Сагласност Оснивача	Износ
2015	Република Србија	Члан 17. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа Регулације, Сремска Митровица и члан 15. Закона о буџету РС за 2016. годину	338/3 од 28. јуна 2016. године	-	526
2016	Република Србија	Члан 17. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа Регулације, Сремска Митровица и и члан 15. Закона о буџету РС за 2017. годину	235/3 од 14. јуна 2017. године	-	1.203
2017	Република Србија	Члан 17. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа Регулације, Сремска Митровица и члан 16. Закона о буџету РС за 2018. годину	230/2 од 28. јуна 2018. године	-	849
<b>Укупно</b>					<b>2.578</b>

**Налаз:** Скупштина Друштва је донела одлуке да остварени добитак по завршном рачуну за 2015, 2016. и 2017. годину у укупном износу од 2.578 хиљада динара, остаје нераспоређен. На наведене одлуке Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије као Оснивача, која је прописана чланом 17. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа Регулације, Сремска Митровица, а у вези са Законом о буџету Републике Србије за 2016, 2017 и 2018. годину.

**Ризик:** Непоштовањем законске регулативе умањује се финансијска дисциплина као и контрола од стране Оснивача.

**Препорука број 6:** Препоручује се Друштву да на донете одлуке Скупштине Друштва, по којима се остварени добитак по завршном рачуну за 2015, 2016. и 2017. годину не распоређује, прибави сагласност Владе Републике Србије као Оснивача која је прописана чланом 17. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа Регулације, Сремска Митровица, а у вези са Законом о буџету Републике Србије за 2016, 2017 и 2018. годину. Уколико не прибави сагласност, Друштво је у обавези да изврши уплату најмање 50% добитка за наведене године у буџет Републике Србије.



Према објашњењу Директора Друштва, није тражена сагласност Оснивача за расподелу остварене добити за 2015, 2016. и 2017. годину јер би уплатом дела добити у буџет Друштво било елиминисано са листе подобних извођача радова на тендерима које расписује Светска и Европска банка.

### 6.1.13. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, исказане су у износу од 15.401 хиљада динара и односе се на:

Табела број 28. Дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	15.401	-
<b>Укупно</b>	<b>15.401</b>	<b>-</b>

Исказани дугорочни кредити и зајмови у земљи у износу од 15.401 хиљада динара односе се на дугорочне обавезе Друштва по уговору о кредиту који је закључен са Intesa Bank ад, Београд, дана 20. фебруара 2017. године. Дугорочни кредит је одобрен за финансирање набавке обртних средстава, на период од три године, у укупном износу од 150.000,00 еур. Каматна стопа на годишњем нивоу је 4%. Средства обезбеђења за уредно извршење обавеза су осам бланко меница, без протеста.

Друштво уредно измирује обавезе по кредиту. Наведене обавезе су усаглашене са стањем на дан 31. децембар 2017. године.

**Налаз:** Друштво није, са стањем на дан 31. децембар 2017. године, рекласификовало дугорочне обавезе по кредиту у износу од 7.108 хиљада динара на део дугорочних кредита и зајмова које доспевају до једне године што није у складу са МСФИ за МСП Одељак 4 Извештај о финансијској позицији параграф 4.7 и чланом 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, чиме је преценило дугорочне обавезе, а потценило краткорочне финансијске обавезе у поменутом износу.

**Ризик:** Нетачно исказивање у финансијским извештајима може утицати на погрешну процену финансијске позиције и потенцијала Друштва.

**Препорука број 7:** Препоручује се Друштву да рекласификује дугорочне обавезе по кредиту у износу од 7.108 хиљада динара на део дугорочних кредита и зајмова које доспевају до једне године у складу са МСФИ за МСП Одељак 4 Извештај о финансијској позицији параграф 4.7 и чланом 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### 6.1.14. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе приказане су следећом табелом:

Табела број 29. Краткорочне финансијске обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	-	10.577
<b>Укупно</b>	<b>-</b>	<b>10.577</b>

#### 6.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31. децембра 2017. године у укупном износу од 2.715 хиљада динара односе се на:

Табела број 30. Примљени аванси, депозити и кауције

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	2.673	530
ПД Думача доо, Шабац	42	42
<b>Укупно</b>	<b>2.715</b>	<b>572</b>

Потраживања за примљене авансе од ЈВП Воде Војводине Нови Сад, на дан 31. децембар 2017. године, су усаглашена.

#### 6.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембра 2017. године у износу од 30.273 хиљада динара односе се на:

Табела број 31. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добављачи у земљи	30.273	13.054
<b>Укупно</b>	<b>30.273</b>	<b>13.054</b>

Добављачи у земљи приказани су у табели:

Табела број 32. Добављачи у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Милан Митровић пр, Крупањ	11.218
Шуша доо, Ветерник	2.552
ДДОР осигурање адо, Нови Сад	2.310
Каменолом Раковац доо, Лединци	2.000
Massaferri enviromental solutions доо, Београд	1.615

Perić trans company doo, Београд	1.274
Компанија Стокић ортачко друштво, Велико градиште	1.175
Хидрограђевинар ад, Сремска Митровица	1.065
Tehno rent doo, Београд	1.020
ВП Хидросрем, Сремска Митровица	969
SZR Анау, Нови Београд	892
Autotehnika Renault, Сремска Митровица	876
DLS Brodarstvo doo, Нови Сад	732
Остали добављачи у земљи	2.575
<b>Укупно</b>	<b>30.273</b>

У поступку потврде салда путем екстерних потврда (конфирмација) нису утврђене материјално значајне неусаглашености између стања обавеза према добављачима у земљи исказаних у пословним књигама Друштва и стања исказаних на екстерним потврдама салда које су враћене од добављача.

Исказане обавезе према добављачима у земљи односе се на обавезе за извршене услуге набавке и утовара камена, закупа грађевинских машина, услуге осигурања, набавке и уградње хидро агрегата као и друге обавезе.

#### 6.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе приказане су следећом табелом:

Табела број 33. Остале краткорочне обавезе

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада (Напомена 6.2.2.3.)	3.683	2.387
Друге обавезе зарада (Напомена 6.2.2.3.)	2.691	2.065
<b>Укупно</b>	<b>6.374</b>	<b>4.452</b>

Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада приказана је табелом:

Табела број 34. Обавезе по основу зарада и накнада зарада:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	
Обавезе по основу нето зарада и накнада	3.679	
Обавезе по основу пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	4	
<b>Укупно</b>	<b>3.683</b>	

Обавезе по основу нето зарада и накнада зарада, на дан 31. децембра 2017. године, приказане су табелом:

Табела број 35. Структура исказаних обавеза нето накнада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Неисплаћене нето зараде запослених за месец децембар 2017. године	3.027
Нето накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима	347
Обавезе за накнаде трошкова дневница лицима ангажованим по уговорима о привременим и повременим пословима	305
<b>Укупно</b>	<b>3.679</b>

Структура других обавеза приказана је табелом:

Табела број 36. Друге обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Обавезе према запосленима	399
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима о делу (обрачун децембар 2017. године, исплата у 2018. години)	56
Остале обавезе	2.236
<b>Укупно</b>	<b>2.691</b>

Обавезе према запосленима исказане у износу од 399 хиљада динара односе се на обавезе по основу накнада трошкова запосленима у износу од 268 хиљада динара и обавезу за неисплаћену отпремнину у износу од 131 хиљаду динара.

Структура осталих обавеза приказана је табелом:

Табела број 37. Структура осталих обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Укалкулисан порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање зараде за месец децембар 2017. године	1.960
Порез на доходак грађана и допринос за пензијско инвалидско осигурање обрачунат на накнаду члана Скупштине Друштва за месец децембар 2017. године	33
Порез и доприносе за обавезно социјално осигурање на накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 243 хиљаде динара.	243
<b>Укупно</b>	<b>2.236</b>

#### 6.1.18. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине приказане су следећом табелом:

Табела број 38. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	163	-
<b>Укупно</b>	<b>163</b>	<b>-</b>

### 6.1.19. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења приказана су следећом табелом:

Табела број 39. Пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Пасивна временска разграничења	-	249
<b>Укупно</b>	<b>-</b>	<b>249</b>

## 6.2. Биланс успеха

### 6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 211.934 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40. Пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од продаје производа и услуга	211.677	165.435
Други пословни приходи	257	666
<b>Укупно</b>	<b>211.934</b>	<b>166.101</b>

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

Структура прихода од продаје производа и услуга приказана је табелом:

Табела број 41. Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	211.677
<b>Укупно</b>	<b>211.677</b>

Друштво је регистровано да, у смислу закона који уређује управљање водама, обавља делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства воде и то:

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

Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Републичка дирекција за воде издала је решење Број: 325-00-0049/2016-07 од 16. маја 2016. године

којим се Друштву издаје лиценца за обављање послова у области управљања водама, закључно са 23. октобар 2018. године.

Друштво закључује уговоре са ЈВП Србијаводе, Београд и ЈВП Воде Војводине, Нови Сад за извођење радова на редовном одржавању и старању о функционисању заштитних и регулационих водних објеката и хидромелиорационих система, извођењу санационих радова као и хитних интервенција на тим објектима.

Поред наведених послова, Друштво у 2017. години обавља и послове на изградњи „Жежељевог моста“ преко Дунава у Новом Саду, по уговору закљученим са Азви С.А – огранак Нови Сад од 17. јула 2017. године, као и друге послове.

#### 6.2.1.2. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у износу од 257 хиљада динара и односе се на приходе по основу наплаћене штете од ДДОР осигурање адо, Нови Сад.

#### 6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 211.226 хиљада динара:

Табела број 42. Структура пословних расхода

–у хиљадама динара–

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови материјала	82.833	42.794
Трошкови горива и енергије	11.904	16.281
Трошкови зарада	61.896	64.349
Трошкови производних услуга	38.595	27.365
Трошкови амортизације	7.455	6.450
Нематеријални трошкови	8.543	6.645
<b>Укупно</b>	<b>211.226</b>	<b>163.884</b>

#### 6.2.2.1. Трошкови материјала

Табела број 43. Структура трошкова материјала

–у хиљадама динара–

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови материјала за израду	80.114	41.390
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.074	571
Трошкови резервних делова	645	833
<b>Укупно</b>	<b>82.833</b>	<b>42.794</b>

Трошкови материјала за израду у износу од 80.114 хиљада динара односе се на набавку камена од добављача Милан Митровић пр, Крупањ и Каменолом Раковац доо, Лединци.

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 2.074 хиљада динара односе се на:

Табела број 44. Структура трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови материјала за одржавање хигијене	111
Трошкови канцеларијског материјала	330
Трошкови ситног инвентара и ХТЗ опреме	950
Трошкови ауто гума	683
<b>Укупно</b>	<b>2.074</b>

Трошкови ауто гума у износу од 683 хиљада динара односе се на набавку ауто гума од добављача Гале доо, Рума.

#### 6.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Табела број 45. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови електричне енергије	359	208
Трошкови нафте и њених деривата	8.747	12.764
Трошкови горива за возила	2.642	3134
Трошкови гаса за грејање	156	175
<b>Укупно</b>	<b>11.904</b>	<b>16.281</b>

Трошкови нафте и њених деривата у износу од 8.747 хиљада динара се у највећој мери односе на набавку евро дизела за пловила и багере од добављача Naftachem petrol doo, Сремска Каменица.

Трошкови горива за возила у износу од 2.642 хиљада динара се у највећој мери односе на набавку горива преко картица за путничка возила и машине од добављача Nis ad, Нови сад.

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 61.896 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 46. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	46.131	48.024
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.239	8.254
Трошкови накнада по уговору о делу	1.435	1.053
Остали лични расходи и накнаде	7.091	7.018
<b>Укупно</b>	<b>61.896</b>	<b>64.349</b>

**Налаз:** Друштво трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима и накнаде члану Скупштине Друштва није исказало на одговарајућим рачунима прописаним контним оквиром што није у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Доношење погрешних економских одлука корисника на основу нетачних информација о стању конкретних расхода.

**Препорука број 8:** Препоручује се Друштву да пословне промене везане за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе евидентира на рачунима прописаним контним оквиром, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У поступку ревизије, на основу презентоване документације, утврђене су позиције зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у хиљадама динара, обрачунате у 2017. години и то:

Табела број 47. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи утврђени у поступку ревизије

Назив	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	41.109
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.436
Трошкови накнада по уговору о делу	442
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	4.825
Трошкови накнада члану Скупштине Друштва	993
Остали лични расходи и накнаде	7.091
<b>Укупно</b>	<b>61.896</b>

Решењем Владе Републике Србије о преузимању власничких права на друштвеном капиталу 05 Број: 023-13810/2014 од 6. новембра 2014. године, Република Србија је преузела власничка права у Друштву и постала власник 100% капитала чиме је Друштво, по дефиницији из члана 2. став 1. тачка 5) Закона о буџетском систему, корисник јавних средстава који примењује законску регулативу која је обавезујућа за исте.

### Запошљавање и радно ангажовање у току 2017. године

Према подацима из финансијских извештаја Друштво је у 2017. години имало 42, а у 2016. години 44 просечно запослена лица.

Кретање броја запослених и броја радно ангажованих лица у току 2017. године приказано је следећом табелом:



Табела број 48. Преглед броја запослених и броја радно ангажованих лица у 2017. години по месецима

Месец 2017. године	Зарада и накнада зараде		Укупно запослени	Привремено повремени послови	Уговор о делу	Укупно уговори
	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време				
Јануар	35	8	43			
Фебруар	35	7	42			
Март	35	4	39	1		1
Април	35	3	38	1		1
Мај	35	3	38	8		8
Јун	35	5	38	8		8
Јул	35	5	38	8		8
Август	35	6	41	13	1	14
Септембар	35	11	46	16	1	17
Октобар	35	11	46	13		13
Новембар	35	11	46	17	1	18
Децембар	35	11	46	16		16

**Налаз:** У поступку ревизије утврђене су неправилности:

- 1) Друштво је у 2017. години засновало радни однос са новим лицима на одређено време, без сагласности тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са ставом 34. и 35. члана 27е. Закона о буџетском систему,
- 2) Укупан број запослених у Друштву на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са ставом 36. члана 27е. Закона о буџетском систему, а Друштво није прибавило сагласност Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства из става 37. члана 27е. овог закона.

**Ризик:** Непоштовањем законске регулативе јавља се ризик од прекомерног повећавања броја запослених и броја радно ангажованих.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак 51 Број 112-7293/2018-1 од 27. јула 2018. године којим се даје сагласност Водопривредном привредном друштву „Регулације“ доо, Сремска Митровица да запосли, односно ангажује укупно 42 лица и то:

- 18 запослених на одређено време због повећаног обима посла,
- 4 ангажована по уговору о делу,
- 10 ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима и
- 10 ангажованих преко омладинске и студентске задруге.

Дата сагласност важи за период од 1. августа до 30. новембра 2018. године.

Друштво је органу надлежном за вођење Регистра на прописаним обрасцима, у електронском облику, достављало податке из члана 4. овог закона до десетог у месецу за претходни месец у складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава<sup>13</sup>.

Председник репрезентативног Самосталног синдиката ВП Регулације, Сремска Митровица и директор Друштва, као овлашћено лице за заступање послодавца, закључили су:

- Колективни уговор код послодавца број 668/1 од 19. децембра 2011. године,
- Колективни уговор код послодавца број 528/1 од 19. децембра 2014. године којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа запослених. Наведени Колективни уговор има 21 анекс и
- Колективни уговор код послодавца број 552/1 од 22. децембра 2017. године.

За утврђивање зарада и накнада зарада, у 2017. години, Друштво примењује општи акт, Колективни уговор код послодавца од 19. децембра 2014. године, Колективни уговор код послодавца од 22. децембра 2017. године и уговоре о раду.

Вршилац дужности Директора Друштва је сходно ставу 1. тачка 8) члана 27. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа Регулације, Сремска Митровица, дана 21. јануара 2016. године, донео Правилник о систематизацији радних места број 46/2 којим је систематизовано 44 радна места-посла као и услови потребни за за обављање тих послова.

У поступку ревизије, на основу презентоване документације, утврђено је следеће:

- 1) Закљученим уговорима о раду Друштво је распоредило седам запослених на послове и поред тога што нису испунили услове за обављање тих послова прописаних Правилником о систематизацији радних места, што чини 17% просечног броја запослених,
- 2) За четири систематизована радна места Друштво је засновало радни однос са већим бројем извршилаца од броја извршилаца који је прописан Правилником о систематизацији радних места.

### **Зараде и накнаде зарада**

Структура трошкова зарада и накнада зарада (брutto) по елементима зараде приказана је следећом табелом:

---

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 68/2015 и 79/2015-испр.

Табела број 49. Структура трошкова зарада и накнада зарада (брото) приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив-елементи зараде	Износ
Редован рад	21.758
Учинак	3.690
Ноћни рад	104
Рад на дан празника	233
Минули рад	2.428
Топли оброк	1.392
Регрес	2.438
Теренски додатак	4.431
Накнада за празник	739
Боловање до 30 дана	227
Плаћено одсуство	116
Годишњи одмор	3.553
<b>Укупно</b>	<b>41.109</b>

Друштво је Колективним уговором од 19. децембра 2014. године утврдило основну цену рада за најједноставнији рад (кофицијент 1) у бруто износу од 15.000,00 динара. Сходно ставу 2. члана 102. овог Колективног уговора иста се утврђивала за сваки месец посебно закључивањем анекса овог Колективног уговора.

Анексима XIII до XXI Колективног уговора код послодавца од 19. децембра 2014. године Друштво је утврдило основну цену рада за најједноставнији рад (кофицијент 1) у бруто износу за све месеце 2017. године.

Преглед основних цена рада за најједноставнији рад (кофицијент 1) у бруто износу које су примењивање у 2017. години приказан је следећом табелом:

Табела број 50. Основне цене рада у 2017. години

Месец	Ознака Анекса Колективног уговора код послодавца	Број Анекса	Дан и месец закључивања Анекса у 2017. години	Основна цена рада за најједноставнији рад (кофицијент 1) у бруто износу у динарима	Основна цена рада за најједноставнији рад (кофицијент 1) у нето износу у динарима
Јануар	Анекс XIII	75/2	27. фебруар	16.000,00	12.395,00
Фебруар	Анекс XIII	75/2	27. фебруар	16.000,00	12.395,00
Март	Анекс XIV	157/2	21. април	16.000,00	12.395,00
Април	Анекс XV	189/2	10. мај	16.000,00	12.395,00
Мај	Анекс XVI	225/2	8. јун	18.500,00	14.147,50
Јун	Анекс XVII	277/2	14. јул	20.000,00	15.199,00
Јул	Анекс XVIII	338/2	10. август	20.700,00	15.689,70
Август	Анекс XVIII	338/2	10. август	20.700,00	15.689,70
Септембар	Анекс XIX	443/2	13. октобар	21.300,00	16.110,30
Октобар	Анекс XX	500/2	17. новембар	22.300,00	16.811,30
Новембар	Анекс XXI	548/2	21. децембар	22.300,00	16.811,30
Децембар	Анекс XXI	548/2	21. децембар	22.300,00	16.811,30

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног привредног друштва „Регулације“, Сремска Митровица број 023-8846/2015 коју је Влада донела 20. августа 2015. године, Водопривредно друштвено предузеће "Регулације", Сремска

Митровица организује се као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу у власништву Републике Србије.

Дана 21. децембра 2015. године усвојена је регистрациона пријава број БД 108140/2015 од стране Агенције за привредне регистре којом је извршена промена података о правној форми, односно правна форма друштвеног предузећа промењена је у правну форму друштво са ограниченом одговорношћу у власништву Републике Србије. На дан промене података о правној форми основица за обрачун и исплату зарада износила је 21.000,00 динара, која умањена сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава износи 18.731,81 динара.

Износ основне цене рада од 21.000,00 динара за најједноставнији рад (за коефицијент 1) на дан 21. децембра 2015. године утврђен је Анексом VI Колективног уговора код послодавца број 528/1 од 19. децембра 2014. године.

**Налаз:** У поступку ревизије обрачуна зарада и накнада зарада, у току 2017. године, утврђене су неправилности:

1) код 25 запослених којима су уговорени коефицијенти посла у распону од 1,20 до 2,00 обрачуната је и исплаћена основна зарада (укупно 60 обрачуна) у нижем износу од минималне зараде за стандардни учинак и пуно радно време за 130 хиљада динара што није у складу са чланом 111. Закона о раду који дефинише право запосленог на минималну зараду,

2) приликом обрачуна и исплате зарада, у време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Друштво:

(1) је анексима Колективног уговора код послодавца, основну цену рада у месецима од септембра до децембра 2017. године повећало у односу на цену рада која је била у примени на дан 21. децембра 2015. године (дан када је извршена промена података о правној форми у АПР-у) и која је износила 21.000,00 динара поред тога што је чланом 4. Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донет за време примене овог закона. Увећана цена рада за наведени период је износила у распону од 21.300,00 до 22.300,00 хиљада динара,

(2) није основицу за обрачун и исплату зарада, која је у примени на дан 21. децембра 2015. године (дан када је извршена промена података о правној форми у АПР-у), умањило за 10%, нити је извршило уплату у буџет Републике Србије разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, што није у складу са чланом 5. односно 7. наведеног закона. Укупан износ обавеза по основу умањења зарада сходно наведеном закону, коју је Друштво требало да уплати у буџет Републике Србије, износи

1.688 хиљада динара.

Неумањивањем основице за обрачун и исплату зарада у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за 2017. годину Друштво је више обрачунало и исплатило зараде у најмањем износу од 5.369 хиљада динара.

- 3) Закључивањем Анекса уговора о раду са четири запослена у време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Друштво је повећало коефицијенте посла за њихова радна места, чиме су повећани износи зарада и поред тога што је чланом 4. поменутог закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време његове примене. На овај начин обрачуната је и исплаћена основна зарада у износу вишем за 25 хиљада динара.
- 4) код обрачуна и исплате увећане зараде за прековремени рад:
  - (1) Директор Друштва (или друго лице по овлашћењу) није доносио решења за рад дужи од пуног радног времена - прековремени рад, што није у складу са чланом 193. Закона о раду у вези члана 53. тог закона и чланом 169. Колективног уговора код послодавца од 19. децембра 2014. године у вези члана 49. тог уговора,
  - (2) Друштво није право на увећање зараде за прековремени рад, обрачунало у складу са ставом 1. тачка 3) члана 108. Закона о раду и ставом 1. тачка 3) члана 104. Колективног уговора код послодавца од 19. децембра 2014. године којим се цена радног часа прековременог рада, рада дужег од пуног радног времена, увећава за 35%. На основу презентованих евиденција радних часова, Друштво је увећање зараде за прековремени рад обрачунало и исплатило као производ основне зараде и учешћа остварених часова прековременог рада у укупном фонду радних часова за месец. Износ укупно обрачунатог увећања зараде за прековремени рад и радног учинка исказан је износу од 3.690 хиљада динара. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће потврдити укупан износ обрачунатог и исплаћеног увећања зараде за прековремени рад,
  - (3) на основу презентованих евиденција радних часова утврђено је да је, у појединим случајевима, фонд часова прековременог рада дужи од фонда радних часова прековременог рада прописаног чланом 53. Закона о раду и чланом 49. Колективног уговора од 19. децембра 2014. године,
- 5) право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада 0,5% од основице (минули рад) Друштво је обрачунало и исплатило на основицу коју чини основна зарада и радни учинак (стимулација) што није у складу са чланом 104. Колективног уговора код послодавца од 19. децембра 2014. године којим је прописано да се увећана зарада по основу времена

проведеног на раду за сваку пуну годину рада код послодавца обрачунава на основну зараду. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити ефекте исплате увећања зараде по основу времена проведеног на раду обрачаног на основицу коју не чини основна зарада.

- б) Скупштина Друштва није утврдила накнаду за радни учинак Директору Друштва, што није у складу са чланом 17. став 1. тачка 1) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта којим се утврђује накнада за рад директора. Укупно обрачунат и исплаћен радни учинак Директору Друштва износи 239 хиљада динара.

**Ризик:** Непримењујући законску и другу регулативу настаје ризик од погрешног исказивања трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, њихових исплата и ризик од покретања радно правних спорова.

**Препорука број 9:** Препоручује се Друштву да опште и појединачне акте који уређују радне односе доноси и усклади са Законом о раду и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и да обрачун зарада врши у складу са истима.

Према објашњењу Директора, Друштво није умањивало основицу за обрачун и исплату зараде зато што у првој половини 2017. године није имало скоро никакав приход, каснило се са исплатама зарада, а када су у другој половини 2017. године добијени послови на тендерима, кренуло је извођење радова и њихова наплата и стекли су се услови за повећање цене рада. Директор Друштва сматра да не треба да умањује основицу за обрачун и исплату зарада зато што Друштво послове добија на тендерима (не финансира се из буџета), послове реализује сопственом радном снагом и са кооперантима када је то потребно. Даље у објашњењу Директора наводи се да би умањивањем зарада и уплатом средстава у буџет Друштво затворило могућност за учешће на тендерима које финансира Светска и Европска банка.

### Трошкови накнада по уговорима о делу

Трошкови накнада по уговорима о делу приказани су табелом:

Табела број 51. Трошкови накнада по уговорима о делу

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Накнада трошкова по уговорима о делу	442
Трошкови накнада члану органа управљања	993
<b>Укупно</b>	<b>1.435</b>

Закључком Владе Републике Србије 24 Број 119-12636/2015 од 28. новембра 2015. године одређен је представник Републике Србије у Скупштини Друштва. Месечна накнада представнику Републике Србије у Скупштини Друштва одређена је, Решењем број 632/2 од 23. децембра 2015. године, у висини просечне нето зараде у Републици Србији за месец за који се исплаћује.

Друштво је са представником Републике Србије закључило уговор о делу број 393/1 од 8. августа 2016. године.

**Налаз:** у поступку ревизије утврђено је следеће:

- 1) Предмет уговора о делу од 8. августа 2016. године је рад у Скупштини привредног Друштва који не представља посао за који се, према члану 199. Закону о раду, закључује уговор о делу. Уговор о делу се закључује ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла,
- 2) Од укупно исказаних трошкова накнада по уговорима о делу износ од 993 хиљаде динара (69%) представља трошкове накнада члана Скупштине Друштва чиме су трошкови накнада по уговорима о делу прецењени, а трошкови накнада органа управљања потцењени у поменутом износу. Наведено није у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- 3) Друштво није вршило умањење нето износа другог сталног примања (накнаде члану Скупштине Друштва) у складу са ставом 1. члана 6. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и није извршило обавезу уплате разлике између укупног износа другог сталног примања који није умањен у смислу става 1. члана 6. овог закона и укупног износа другог сталног примања који је обрачунат са умањењем у смислу овог закона. Ефекат наведене неправилности износи 96 хиљада динара.

**Ризик:** Погрешно евидентирање носи ризик од немогућности сагледавања структуре трошкова, ризик од мање уплате средстава у буџет Републике Србије и ризик од покретања санкција против Друштва и одговорних лица у Друштву и непотребних трошкова.

**Препорука број 10:** Препоручује се Друштву да:

- трошкове накнада члану Скупштине Друштва евидентира на одговарајућем рачуну у смислу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике,
- обрачун и исплату накнаде члану Скупштине Друштва врши у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

### **Трошкови по уговорима о привремено повременим пословима**

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у 2017. години износе 4.825 хиљада динара.

**Налаз:** У поступку ревизије ангажовања лица по основу привремених и повремених послова уврђене су следеће неправилности:

- 1) Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима евидентирани су оквиру трошкова зарада и накнада зарада запослених иако је чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за

привредна друштва, задруге и предузетнике прописан одговарајући рачун. На тај начин прецењени су трошкови зарада и накнада зарада у износу од 4.825 хиљада динара, а потцењени су трошкови уговора о привременим и повременим пословима у истом износу;

- 2) Послови за које су закључени уговори о привременим и повременим пословима у 2017. години (укупно 29) не могу се сматрати привременим и повременим пословима дефинисаним чланом 197. Закона о раду, јер су исти утврђени чланом 20. Правилника о систематизацији послова од 21. јануара 2016. године као послови потребни за вршење основне и споредне делатности Друштва и приказани су табелом:

Табела број 52. Привремени и повремени послови

Редни број радног места из Правилника	Назив радног места (посла)	Број закључених уговора о привременим и повременим пословима у 2017. године
6	Куир, кафе куварица и спремачица	1
7	Чувари	6
23	Руководилац техничког пловног објекта	1
24	Заповедник брода врсте А	2
29	Морнар	3
44	Грађевински радник	16
	Укупно	29

- 3) Седам закључених уговора о привременим и повременим пословима је закључено на период дужи од 120 радних дана у календарској години што није у складу са чланом 197. Закона о раду којим је прописано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.

**Ризик:** Погрешно евидентирање носи ризик од неадекватног сагледавања структуре трошкова, а закључивање уговора о привременим и повременим пословима за послове утврђене систематизацијом носи ризик од непотребних трошкова.

**Препорука број 11:** Препоручује се Друштву да:

- трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима евидентира у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике,
- да за послове који су утврђени Правилником о систематизацији радних места не закључује уговоре о привременим и повременим пословима и
- да уговоре о привременим и повременим пословима закључује у складу са Законом о раду.

### Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2017. години исказани су у износу од 7.091 хиљаду динара односе се на накнаде трошкова и друге накнаде у износу од 6.484



хиљада динара и остала примања у износу од 607 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 53. Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-

<b>Остали лични расходи и накнаде</b>	<b>Обрачунато у 2017. години</b>
<b>Накнаде трошкова и друге накнаде по Закону о раду или општем акту послодавца</b>	
Дневнице за службено путовање у земљи	1.089
Дневнице за службено путовање у земљи (ангажована лица)	1.743
Накнада трошкова за превоз за долазак и повратак са посла	744
Накнада трошкова смештаја на службеном путу у земљи	
Накнада трошкова исхране на терену	2.727
Накнада превоза на службеном путовању у земљи	
Накнада за трошкове службеног пута у иностранство	50
Отпремнина код одласка у пензију	131
<b>Остала примања по Закону о раду или општем акту послодавца</b>	
Солидарна помоћ у случају дуже или теже болести, рехабилитације и наступа теже инвалидности запосленог или члана његове породице	57
Јубиларне награде (члан 120. став 1. тачка 1) Закона о раду)	425
Новогодишњи и божићни пакетићи деци запослених	60
Помоћ породици у случају смрти запосленог или члана уже породице	65
<b>Укупно</b>	<b>7.091</b>

Дневнице за службено путовање у земљи исказане су у износу од 1.089 хиљада динара.

Дневнице за службено путовање у земљи (ангажована лица) исказане су у износу од 1.743 хиљаде динара и односе се на дневнице обрачунате и исплаћене лицима ангажованим по уговорима о привременим и повременим пословима.

Накнада трошкова за превоз за долазак и повратак са посла обрачуната је исплаћена у износу од 744 хиљаде динара.

Накнада трошкова исхране на терену обрачуната је исплаћена у износу од 2.727 хиљада динара.

Накнада за трошкове службеног пута у иностранство обрачуната је и исплаћена у износу од 50 хиљада динара.

У 2017. години Друштво је исплатило отпремнину код одласка у пензију за једног запосленог у износу од 131 хиљаду динара у складу са ставом 1. тачка 1) члана 113. Колективног уговора број 528/1 од 19. децембра 2014. године, а који је важио у моменту стисања права на отпремнину. Иста је исплаћена у 2018. години.

Солидарна помоћ у случају дуже или теже болести, рехабилитације и наступа теже инвалидности запосленог или члана његове породице обрачуната и исплаћена у укупном износу од 57 хиљада динара односи се на одобрену солидарну помоћ за два запослена лица у висини одређеној чланом 113. став 1. тачка 4) Колективног уговора број 528/1 од 19. децембра 2014. године.

Јубиларне награде у 2017. години су обрачунате и исплаћене у укупном износу од 425 хиљада динара, а односе се на шест јубиларних награда (три запослена за навршених 10 година, 1 запослени за навршених 20 година и 2 запослена за навршених 30 година рада у Друштву и Друштву претходнику). Висина појединачне обрачунате и исплаћене јубиларне награде је просечна бруто зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку, а исплаћује се на крају пословне године у складу са ставом 1. тачка 5) члана 113. Колективног уговора број 528/1 од 19. децембра 2014. године.

Новогодишњи и божићни пакетићи за осморо деце запослених, старости до пуних 10 година живота, у 2017. години, исплаћени су у износу од 60 хиљада динара у складу са ставом 1. тачка 6) члана 113. Колективног уговора број 552/1 од 22. децембра 2017. године.

Помоћ породици у случају смрти члана уже породице (мајке) исплаћена је двома запосленима у укупном износу од 65 хиљада динара, а у складу са ставом 1. тачка 3) члана 113. Колективног уговора број 528/1 од 19. децембра 2014. године у појединачном износу 50% утврђеног неопорезивог износа за ово примање.

#### 6.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга износе 38.595 хиљада динара и односе се на:

Табела број 54. Трошкови производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Трошкови услуга на изради учинака	19.799	9.530
Трошкови транспортних услуга	7.597	10.355
Трошкови услуга одржавања	2.485	2.284
Трошкови закупнина	7.283	4.820
Трошкови осталих услуга	1.431	376
<b>Укупно</b>	<b>38.595</b>	<b>27.365</b>

#### Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака у износу од 19.799 хиљада динара се у највећој мери односе на трошкове услуга подизвођача ВП Хидросрем, Сремска Митровица, Шуша доо, Ветерник, Јерзо доо, Бошњане, Милан Митровић пр, Крупањ и други.

## Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у износу од 7.597 хиљада динара односе се на:

Табела број 55. Трошкови транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови транспортних услуга у јавном саобраћају	5.006
Трошкови ПТТ услуга	944
Трошкови утовара и истовара	4
Трошкови поште	5
Трошкови претовара камена	1.638
<b>Укупно</b>	<b>7.597</b>

Трошкови транспортних услуга у јавном саобраћају у највећој мери се односе на услуге превоза камена бродом од добављача Роровић-petrol доо, Босут у износу од 3.269 хиљада динара.

Трошкови ПТТ услуга у највећој мери се односе на услуге мобилне телефоније од добављача VIP mobile доо, Нови Београд у износу од 742 хиљаде динара.

Трошкови претовара камена у износу од 1.638 хиљада динара у целости се односе на услугу утовара камена багером од добављача Хидрограђевинар ад, Сремска Митровица.

## Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања односе се на редовно одржавање основних средстава у износу од 2.468 хиљада динара и друге трошкове услуга одржавања у износу од 17 хиљада динара.

## Трошкови закупнина

Трошкови закупнина у износу од 7.283 хиљада динара односе се на трошкове закупа грађевинских машина, баржи и багера у износу од 6.898 хиљада динара и на трошкове смештаја запослених у износу од 385 хиљада динара.

Преглед трошкова закупа грађевинских машина, баржи и багера по добављачима приказан је у следећој табели:

Табела број 56. Преглед трошкова закупа грађевинских машина, баржи и багера

-у хиљадама динара -

Назив добављача	Врста услуге	Износ
Компанија Стокић ортачко друштво, Велико Градиште	Закуп пловног објекта - потискивача	2.915
Perić trans company доо, Београд	Закуп багера гусеничара	1.574
Tehno rent доо, Београд	Закуп грађевинске машине - утоваривач	1.217
DLS Brodarstvo доо, Нови Сад	Закуп отворене потиснице - барже	1.192
<b>Укупно</b>		<b>6.898</b>

## Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 1.431 хиљада динара од чега се износ од 527 хиљада динара односи на услуге физичко-техничког обезбеђења објекта, лица и имовине од добављача Nintel doo, Сремска Митровица (трошкови обезбеђења за децембар 2017. године у износу од 268 хиљада динара евидентирани су у јануару 2018. године).

### 6.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 7.455 хиљада динара и приказани су табелом:

Табела број 57. Трошкови амортизације

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. године	2016. године
Трошкови амортизације	7.455	6.450
<b>Укупно</b>	<b>7.455</b>	<b>6.450</b>

Исказани трошкови амортизације односе се на трошкове амортизације нематеријалне имовине у износу од 45 хиљада динара, трошкове амортизације грађевинских објеката у износу од 334 хиљада динара и трошкове амортизације постројења и опреме у износу од 7.076 хиљада динара (Напомена 6.1.1. и 6.1.2.).

### 6.2.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови износе 8.543 хиљада динара и односе се на:

Табела број 58. Нематеријални трошкови

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Трошкови непроизводних услуга	2.383	1.212
Трошкови репрезентације	1.059	1.288
Трошкови премије осигурања	2.662	2.383
Трошкови платног промета	1.452	625
Трошкови чланарина	81	37
Трошкови пореза	260	401
Остали нематеријални трошкови	646	699
<b>Укупно</b>	<b>8.543</b>	<b>6.645</b>

## Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга износе 2.383 хиљада динара и односе се на:

Табела број 59. Трошкови непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови здравствених услуга	171
Трошкови комуналних услуга	250
Трошкови саветовања и других интелектуалних услуга	1.753
Трошкови службених гласила и стручне литературе	40
Трошкови других непроизводних услуга	47
Непроизводни трошкови и услуге на градилишту	107
Трошкови прања путничких аутомобила	15
<b>Укупно</b>	<b>2.383</b>

## Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања у износу од 2.662 хиљада динара односе се на осигурање објеката, моторних возила и запослених код добављача ДДОР осигурање адо, Нови Сад.

### 6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи су у 2017. години исказани у износу од 1.701 хиљада динара и односе се на:

Табела број 60. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од камата	95	3
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	824	130
Остали финансијски приходи	782	5
<b>Укупно</b>	<b>1.701</b>	<b>138</b>

Остали финансијски приходи у износу од 782 хиљада динара највећим делом се односе на приходе по уговору о финансирању мера превентивне заштите који је Друштво закључило, дана 26. децембра 2017. године са ДДОР адо, Нови Сад у износу од 500 хиљада динара.

### 6.2.4. Финансијски расходи

Табела број 61. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Расходи камата (Напомена 6.1.13.)	971	765
Негативне курсне разлике	68	63
<b>Укупно</b>	<b>1.039</b>	<b>828</b>

### 6.2.5. Остали приходи

Остали приходи су исказани у укупном износу од 65 хиљада динара и односе се на:

Табела број 62. Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. године	2016. године
Остали непоменути приходи	65	187
<b>Укупно</b>	<b>65</b>	<b>187</b>

### 6.2.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 17 хиљада динара и приказани су табелом:

Табела број 63. Остали расходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	17	-
Мањкови	-	69
<b>Укупно</b>	<b>17</b>	<b>69</b>

### 6.2.7. Нето добитак

Нето добитак је исказан у износу од 849 хиљада динара, и има следећу структуру:

Табела број 64. Нето добитак

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Добитак из редовног пословања пре опрезивања	1.418	1.645
Порески расход периода	(569)	(442)
<b>Укупно</b>	<b>849</b>	<b>1.203</b>

## 6.3. Извештај о осталом резултату

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

## 6.4. Извештај о променама на капиталу

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

## 6.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва, као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2017. Годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Одељком 7. Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

## 6.6. Напомене уз финансијске извештаје

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

## 7. Јавне набавке

Правилником о систематизацији радних места, број 46/2 од 21. јануара 2016. године Служба за финансијско рачуноводство послове организована је у оквиру Сектора за финансијске и опште послове у којем се обављају послови набавки. Поред послова набавки, у Служби за финансијско рачуноводство послове обављају се финансијски послови као и послови књиговодства.

Служба за финансијско рачуноводство послове има систематизовано једно радно места – Самостални референт за безбедност и заштиту на раду, противпожарну заштиту, набавку и послове магационера, које је попуњено.

Друштво је уредило поступак набавки у оквиру интегрисаног система менаџмента где је прописана процедура процеса набавке материјала и опреме, са пратећом документацијом у вези са процесом набавке, као и дефинисањем захтева за набавком. Процедура набавке материјала, производа и услуга обухвата:

- 1) процес набавке (планирање и контролисање набавке),
- 2) информације о набавци (захтев за набавку),
- 3) верификација производа који се набавља (пријемно контролисање и испитивање).

Као одговорно лице за примену наведеног процеса набавке је Референт набавке.

**Налаз:** Према важећој систематизацији радних места, један члан руководства обавља више дужности и овлашћења, односно има руководне надлежности над комерцијалном функцијом, у оквиру које се налазе послови набавки, финансијском функцијом, као и рачуноводственом функцијом. На тај начин се омогућава једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Неадекватна подела дужности и овлашћења може утицати на доношење одлука које нису економски оправдане.

**Препорука број 12:** Препоручује се Друштву да послове набавке организује на начин да се обезбеди адекватна подела дужности и пренос овлашћења у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Чланом 6. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа Регулације, Сремска Митровица 05 Број: 023-8846/2015 од 20. августа 2015. године прописана је делатност изградње хидротехничких објеката као претежена делатност Друштва, као и да поред те делатности, а на основу закона који уређује управљање водама, Друштво обавља и делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства воде, као делатности од општег интереса. С обзиром да је према наведеном оснивачком акту оснивач Друштва Република Србија за коју, на основу законског овлашћења, оснивачка права врши Влада, са 100% власништва над уделом, испуњени су услови према члану 2. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама према коме правно лице основано у циљу задовољавања потреба у општем интересу, које немају индустријски или трговински карактер, има статус наручиоца.

Осим тога, у циљу обављања делатности из области водопривреде у смислу члана 118. Закона о јавним набавкама испуњени су и услови да Друштво има статус наручиоца прописаних чланом 117. Закона о јавним набавкама.

**Налаз:** Утврђене су неправилности Друштва да:

- 1) није донело акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама,
- 2) није донело годишњи план јавних набавки за 2017. годину што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама,
- 3) не прикупља и не евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, нити те податке доставља у електронској форми Управи за јавне набавке у смислу члана 132. Закона о јавним набавкама,
- 4) није својим актом којим се уређује систематизација радних места одредило радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки – службеник за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама,
- 5) је извршило набавке добара, радова и услуга у укупној вредности од 9.029 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама (Табела број 65. Јавне набавке без спроведеног поступка).

**Ризик:** Непримењивањем прописа из области јавних набавки постоји ризик од набавки добара, радова и услуга по ценама које нису тржишне као и одсуства контроле од стране оснивача по том основу.

**Препорука број 13:** Препоручује се Друштву да питања набавки уреди у складу са Законом о јавним набавкама.



Директор Друшта је у Приговору на Нацрт извештаја дао објашњење да Друштво послове добија на тендерима и да материјал (камен, нафта итд.) за извршење послова набавља на тржишту прикупљајући понуде од три добављача. При одабиру понуде руководи се да изабере најповољнију понуду, али и добављача који је близу градилишта где Друштво изводи радове, како би исто функционисало најбоље што може и како би радови били завршени у предвиђеним роковима. Даље у објашњењу наводи се да би одређивање службеника за јавне набавке повећало број извршилаца који су непроизводни и за које треба обезбедити средства за зараде.

Јавне набавке без спроведеног поступка приказане су у табели:

Табела број 65. Јавне набавке без спроведеног поступка

-у хиљадама динара-

Р.бр.	Врста услуге	Назив добављача	Износ
1.	Услуге мобилне телефоније	VIP mobile doo, Нови Београд	742
2.	Набавка половних аутомобила	Auto Italia doo, Шабац	4.147
3.	Услуга осигурања	ДДОР осигурање адо, Нови Сад	2.662
4.	Услуга физичко-техничког обезбеђења	Nintel doo, Сремска Митровица	795
5.	Набавка ауто гума	Гале доо, Рума	683
	<b>Укупно</b>		<b>9.029</b>

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

Дана 20. новембра 2018. године Влада је донела Закључак 05 Број: 023-11153/2018 којим се покреће иницијатива за приватизацију Водопривредног привредног друштва Регулације доо, Сремска Митровица.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**  
**ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА РЕГУЛАЦИЈЕ ДОО,**  
**СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**

## СА Д Р Ж А Ј

<b>1. БИЛАНС СТАЊА .....</b>	<b>2</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА .....</b>	<b>7</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....</b>	<b>10</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>12</b>
<b>5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>	<b>14</b>

**1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b>		37.735	36.948	
I. Нематеријална имовина	6.1.1.		45	
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права			45	
3. Гудвил				
4. Осталанематеријална улагања				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА	6.1.2.	37.725	36.883	
1. Земљиште	6.1.2.1.	451	451	
2. Грађевински објекти	6.1.2.2.	9.121	8.936	
3. Постројења и опрема	6.1.2.3.	27.013	26.890	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми	6.1.2.4.	1.140	606	
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3.	10	20	
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима		10	20	
3. Учешћа у капиталу осталих правних 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				

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани				
<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>				
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				
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		64.715	38.639	
I ЗАЛИХЕ	6.1.4.	5.114	4.425	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		5.107	4.305	
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба				
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		7	120	
<b>II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	6.1.5.	13.791	4.052	
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица			4.052	
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		13.791		
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
<b>III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>	6.1.6.	410	349	
<b>IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	6.1.7.	1.469	1.486	
<b>V.ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>				
<b>VI.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>				
1.Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани-				

Финансијски извештаји Водопривредног привредног друштва Регулације доо, Сремска Митровица за  
2017. годину

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
остала повезана правна лица				
3.Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови уиностранству				
5.Остали краткорочни финансијски пласмани				
<b>VII.ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	6.1.8.	28.829	13.059	
<b>VIII.ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	6.1.9.	13.187	1.272	
<b>IX.АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	6.1.10.	1.915	13.996	
<b>Д. УКУПНА АКТИВА-ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		102.450	75.587	
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	6.1.11.	162.955	137.212	

Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Наставак

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>А. КАПИТАЛ</b>	6.1.12.	47.524	46.683	
<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>	6.1.12.1.	40.348	40.348	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу		40.305	40.305	
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		43	43	
<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>				
<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	6.1.12.2.	1	9	
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
<b>VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b>	6.1.12.3.	7.175	6.326	
1. Нераспоређени добитак ранијих година		6.326	5.123	
2. Нераспоређени добитак текуће године		849	1.203	
<b>IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>				
<b>X. ГУБИТАК</b>				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		15.401		
<b>I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b>				
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				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.13.	15.401		
1. Обавезе које се могу конвертовати у				

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
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		15.401		
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7.Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		39.525	28.904	
<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.14.		10.577	
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				
<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	6.1.15.	2.715	572	
<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	6.1.16.	30.273	13.054	
1.Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		30.273	13.054	
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.17.	6.374	4.452	
<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>				
<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	6.1.18.	163		
<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	6.1.19.		249	
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>				
<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА</b>		102.450	75.587	
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		162.955	137.212	



**2. Биланс успеха за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	6.2.1.	211.934	166.101
<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ</b>			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>	6.2.1.1.	211.677	165.435
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		211.677	165.435
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>			
<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	6.2.1.2.	257	666
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	6.2.2.	211.226	163.884
<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>			
<b>II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>			
<b>III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>	6.2.2.1.	82.833	42.794
<b>VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	6.2.2.2.	11.904	16.281
<b>VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ</b>	6.2.2.3.	61.896	64.349
<b>VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	6.2.2.4.	38.595	27.365

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.5.	7.455	6.450
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.6.	8.543	6.645
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		708	2.217
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>			
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	6.2.3.	1.701	138
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		782	5
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		782	5
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		95	3
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		824	130
<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	6.2.4.	1.039	828
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		971	765
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		68	63
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		662	
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>			690
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>			
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>			
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	6.2.5.	65	187
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	6.2.6.	17	69
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		1.418	1.645
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		1.418	1.645
<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		569	442
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ</b>			
<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b>	6.2.7.	849	1.203
<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b>			
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

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

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2017. година	2016. година
<b>А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>I. Приливи готовине из пословних активности</b>	239.093	174.967
1.Продаја и примљени аванси	237.891	171.036
2.Примљене камате из пословних активности	96	4
3.Остали приливи из редовног пословања	1.106	3.927
<b>II.Одливи готовине из пословних активности</b>	211.880	182.652
1.Исплате добављачима и дати аванси	147.945	120.136
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	61.896	59.978
3.Плаћене камате	971	953
4.Порез на добитак	569	835
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	499	750
<b>III.Нето прилив готовине из пословних активности</b>	27.213	7.685
<b>IV.Нето одлив готовине из пословних активности</b>		
<b>Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>I.Приливи готовине из активности инвестирања</b>		
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
<b>II.Одливи готовине из активности инвестирања</b>	7.199	3.533
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	7.199	3.533
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
<b>III.Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>		
<b>IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	7.199	3.533

**Извештај о токовима готовине за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године -  
Наставак**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2017. година	2016. година
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>I. Приливи готовине из активности финансирања</b>	22.929	29.586
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити ( нето приливи)	18.579	
3. Краткорочни кредити ( нето приливи)		24.586
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе	4.350	5.000
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања</b>	27.929	19.009
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	16.198	
3. Краткорочни кредити (одливи)	7.381	14.009
4. Остале обавезе (одливи)	4.350	5.000
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
<b>III. Нето прилив готовине из активности финансирања</b>		10.577
<b>IV. Нето одлив готовине из активности финансирања</b>	5.000	
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	262.022	204.553
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	247.008	205.194
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	15.014	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		641
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	13.059	13.700
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	824	
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	68	
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	28.829	13.059

**4. Извештај о променама на капиталу за период од 01.01.2017. до 31.12. 2017. године**

( у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала		Компоненте осталог резултата	Укупан капитал
	Основни капитал	Нераспоређени добитак	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2016.</b>				
а) дуговни салдо рачуна				45.480
б) потражни салдо рачуна	40.348	5.123	9	
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>				
а) исправке на дуговној страни рачуна				
б) исправке на потражној страни рачуна				
<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2016.</b>				
а) Кориговани дуговни салдо рачуна				45.480
б) Кориговани потражни салдо рачуна	40.348	5.123	9	
<b>Промене у претходној 2016. години</b>				
а) промет на дуговној страни рачуна				1.203
б) промет на потражној страни рачуна		1.203		
<b>Стање на крају претходне године 31.12.2016.</b>				
а) дуговни салдо рачуна				46.683
б) потражни салдо рачуна	40.348	6.326	9	
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>				
а) Исправке на дуговној страни рачуна				
б) Исправке на потражној страни рачуна				

ОПИС	Компоненте капитала		Компоненте осталог резултата	Укупан капитал
	Основни капитал	Нераспоређени добитак	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2017.</b>				
а) кориговани дуговни салдо рачуна				46.683
б) кориговани потражни салдо рачуна	40.348	6.326	9	
<b>Промене у текућој 2017. години</b>				
а) промет на дуговоној страни рачуна			8	849
б) промет на потражној страни рачуна		849		
<b>Стање на крају текуће године 31.12.2017.</b>				
а) дуговни салдо рачуна				47.524
б) потражни салдо рачуна	40.348	7.175	1	

**5. Извештај о осталом резултату за период од 01.01.2017. до 31.12. 2017. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I. НЕТО ДОБИТАК		849	1.203
II. НЕТО ГУБИТАК			
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
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 (хединга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		849	1.203
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			