



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ГАЛОВИЦА“ ДРУШТВА С
ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-3225/2018-06/8
Београд, 7. децембар 2018. године**

СА Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

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

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

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ГАЛОВИЦА“ ДРУШТВО С ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ГАЛОВИЦА“ ДРУШТВО С ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
ВОДОПРИВРЕДНО ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ГАЛОВИЦА“ ДРУШТВО С
ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Водопривредног привредног друштва „Галовица“ друштво с ограниченом одговорношћу, Београд (у даљем тексту: Друштво) за 2017. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за питања описана у делу Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2017. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Водопривредног привредног друштва „Галовица“ друштво с ограниченом одговорношћу, Београд 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) Потраживања за нефактурисани приход у износу од 4.138 хиљада динара односе се на прекњижена потраживања од ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад налогом за књижење из 2015. године. Друштво не поседује документацију у смислу члана 8. и 9. Закона о рачуноводству¹, која би представљала основ за исказивање у пословним књигама како поменутих потраживања према ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, тако и потраживања за нефактурисани приход, због чега није било могуће потврдити потраживања за нефактурисани приход у износу од 4.138 хиљада динара.

2) Против Друштва се воде два радна спора процењене вредности од 2.088 хиљада динара, по основу којих су испуњени услови за признавање резервисања из параграфа 21.4 Одељка - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП. Друштво за поменуте спорове није формирало резервисања и на тај начин мање је исказало трошкове резервисања за судске спорове у износу од 2.088 хиљада динара као и обавезе по основу резервисања за судске спорове у истом износу.

Скретање пажње

Оснивач Друштва није одредио свог овлашћеног представника који врши овлашћења Скупштине Друштва, а која је, између осталог, надлежна за усвајање извештаја о попису, усвајање финансијских извештаја и доношење одлука о расподели добити за 2015., 2016. и 2017. годину, уз сагласност оснивача, како је прописано чланом 19. став 1. тачке 2) и 14) и став 2. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа „Галовица“, Београд број 1297/15 од 28. августа 2015. године.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 62/13

Остала питања

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

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији², Пословником Државне ревизорске институције³ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

³ „Службени гласник РС“, број 9/09

значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

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

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

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

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

Др Душко Пејовић

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Водопривреног привредног друштва „Галовица“ друштво с ограниченом одговорношћу, Београд 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 „Галовица“ друштво с ограниченом одговорношћу, Београд, 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, што није у складу са чланом 59. став 2. а у вези члана 74. став 1. Закона о јавним предузећима⁴.

2) Колективним уговором и Анексом 1 Колективног уговора који је био у примени у 2017. години, нису утврђени коефицијенти за радна места као елемент за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду⁵ већ су исти одређени Табелама коефицијената које је донео и потписао директор Друштва на основу члана 119. Колективног уговора код послодавца. Наиме, није у складу са Законом о раду да ова акта (Табеле коефицијената послова) буду потписана од стране директора Друштва без представника синдиката, нити је преношење ове надлежности на директора могло бити уговорено Колективним уговором код послодавца. На овај начин Друштво није поступило у складу са чланом 107. став 3. а у вези са чл. 248. и 8. Закона о раду.

3) Приликом обрачуна и исплате зарада за 2017. годину, Друштво није примењивало основицу која је била у примени на дан 21. септембар 2015. године (дан када је извршена промена података о правној форми у АПР-у) и која је по умањењу за 10% износила 24.589,66 динара, већ основице у распону од 27.500 - 30.250 динара, што није у складу са чланом 5. став 1. Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁶. На тај начин Друштво је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто зараду у износу од најмање 15.241 хиљада динара.

Друштво није поступило у складу са чланом 7. става 1. наведеног Закона јер није обрачунало и на рачун јавних прихода Републике Србије уплатило разлику између укупног износа зарада обрачунатих применом основице у смислу члана 5. став 1. Закона која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца у износу од 5.091 хиљада динара.

⁴ „Службени гласник РС“, број 15/16

⁵ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-одлука УС, 113/17

⁶ „Службени гласник РС“, број 116/14

4) Нето зарада в.д. директора за 2017. годину исплаћена је у већем износу за 106 хиљада динара од утврђене максималне зараде у јавном сектору обрачунате у складу са ставом 1. члана 2. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁷.

5) Друштво приликом, набавке добара, радова и услуга у 2017. години није примењивало Закон о јавним набавкама⁸, иако се, у смислу члана 2. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама, сматра наручиоцем. Друштво је у 2017. години, без спроведеног поступка јавне набавке, извршило набавке добара, радова и услуга у укупној вредности од 5.941 хиљада динара, 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 и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

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
7. децембар 2018. године

⁷ „Службени гласник РС“, број 93/12

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15, 68/15

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

СА Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	2
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	4
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	5
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	7
5. Мере предузете у поступку ревизије	8
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	9

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 2⁹ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 3.1 Напомена уз Извештај, Друштво примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2457/05 од 30. децембра 2004. године који се базира на Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Поменути правилник није усаглашен са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП) који је Друштво у обавези да примењује почев од састављања финансијских извештаја за 2014. годину.

2) Као што је објашњено под тачком 3.1 Напомена уз Извештај, дана 26. јуна 2018. године в.д. директора Друштва је донео Одлуку о усвајању финансијских извештаја за 2017. годину и Изјаву по којој остварена добит у износу од 2.930 хиљада динара остаје исказана у пословним књигама као нераспоређена добит по финансијском извештају за 2017. годину, што није у складу са чланом 200. став 1. тачка 2) и б) Закона о привредним друштвима као ни са чланом 19. став 1. тачка 2) и 14) и став 2. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа „Галовица“, којима је за доношење наведених Одлука прописана надлежност Скупштине Друштва.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.4 Напомена уз Извештај, Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено МСФИ за МСП, параграф 17.19., Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава на дан 31. децембар 2017. године износи 77.758 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2017. годину.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.4.1 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије није нам достављена старосна структура залиха, обзиром да Друштво у оквиру залиха материјала, резервних делова на дан 31. децембар 2017. године исказује залихе које потичу из ранијих година. С тим у вези, Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са захтевима Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. Нисмо били у могућности да утврдимо евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2017. годину да су наведене залихе вредноване у складу Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП.

⁹ **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитака итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, Друштво у својим пословним књигама има исказана потраживања од купаца у земљи по почетном стању у износу од 334 хиљаде динара. Друштво није вршило процену наплативости и обезвређење потраживања у складу са Одељком 11 - Финансијски инструменти МСФИ за МСП, што је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2017. годину прецењених потраживања од купаца у земљи и потцењених расхода по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана у наведеном износу.

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.6 Напомена уз Извештај, Друштво у својим пословним књигама има исказана потраживања од државних органа по основу накнада зарада које се рефундирају по почетном стању у укупном износу од 700 хиљада динара. Друштво није вршило процену наплативости и обезвређење потраживања у складу са Одељком 11 - Финансијски инструменти МСФИ за МСП што је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2017. годину прецењених потраживања од државних органа и накнада зарада које се рефундирају и потцењених расхода по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 700 хиљада динара.

7) Као што је објашњено под тачком 6.1.10 Напомена уз Извештај, потраживања за нефактурисани приход у износу од 4.138 хиљада динара односе се на прекњижена потраживања од ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад налогом за књижење из 2015. године. Друштво не поседује документацију у смислу члана 8. и 9. Закона о рачуноводству, која би представљала основ за исказивање у пословним књигама како поменутих потраживања према ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, тако и потраживања за нефактурисани приход, због чега није било могуће потврдити потраживања за нефактурисани приход износу од 4.138 хиљада динара.

8) Као што је објашњено под тачком 6.1.12.1 Напомена уз Извештај, у пословним књигама Друштва, са стањем на дан 31. децембар 2017. године, више је исказан основни капитал за износ од 20.238 хиљада динара у односу на износ основног капитала који је утврђен Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа „Галовица“ ДП, Београд, као и у односу на износ уписаног и уплаћеног државног капитала код Агенције за привредне регистре.

9) Као што је објашњено под тачком 6.1.13 Напомена уз Извештај, Друштво није вршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде у 2017. години у складу са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва.

10) Као што је објашњено под тачком 6.1.13.1 Напомена уз Извештај, увидом у потврде о стању обавеза са лизинг кућама утврђено је да се стање обавеза по основу финансијског лизинга не слаже са стањем у пословним књигама Друштва. На овај начин, Друштво је у пословним књигама исказало потцењене обавезе по основу финансијског лизинга за главницу и негативне курсне разлике за 236 хиљада динара и прецењене обавезе по основу финансијског лизинга за недоследну камату и трошкове камата за 48 хиљада динара.

11) Као што је објашњено под тачком 8. Напомена уз Извештај, против Друштва се воде два радна спора процењене вредности од 2.088 хиљада динара, по основу којих су испуњени услови за признавање резервисања из параграфа 21.4 Одељка

Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП. Друштво за поменуте спорове није формирало резервисања, што није у складу са Одељком 21-Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП и на тај начин мање је исказало трошкове резервисања за судске спорове у износу од 2.088 хиљада динара као и обавезе по основу резервисања за судске спорове у истом износу.

12) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2 Напомена уз Извештај, Друштво је у току 2017. године са рачуна Некретнине, постојења и опрема у припреми прекњижило на рачун залиха робе износ од 19.322 хиљаде динара, уместо да наведени износ евидентира на рачуну стална средства намењена продаји, што није у складу са чланом 14. Правилника о Контом оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

13) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.3 Напомена уз Извештај, Друштво је на дан 31. децембар 2017. године погрешно исказало износ од 14.852 хиљаде на авансима за некретнине, постројења и опрему уместо да наведени износ искаже на рачуну грађевински објекти како је прописано чланом 6. Правилника о Контом оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

14) Као што је објашњено под тачком 6.1.16 Напомена уз Извештај, Друштво је на позицији добављача у земљи исказало износ од 3.027 хиљада динара који се односи на добављаче са супротним – негативним салдом, што није у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Друштву да донесе Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП. (Напомена број 3.1 – Препорука број 1).

2) Препоручује се Друштву да поднесе иницијативу (захтев) да оснивач одреди свог овлашћеног представника који ће вршити овлашћења Скупштине Друштва. (Напомена број 3.1 – Препорука број 2).

3) Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2017. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МСФИ за МСП – параграфима 10.15-10.18 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке. (Напомена број 6.1.2.4 – Препорука број 9).

4) Препоручује се Друштву да сачини евиденцију залиха по старости и да усклади вођење залиха са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП. (Напомена број 6.1.4.1 – Препорука број 10).

5) Препоручује се Друштву да приликом састављања финансијских извештаја изврши анализу потраживања по почетном стању из ранијих година и да уколико није могућа наплата потраживања изврши индиректан отпис у пословним књигама. (Напомена број 6.1.6 – Препорука број 11).

6) Препоручује се Друштву да утврди тачан износ основног капитала и да тај износ усвоји кроз измену Оснивачког акта, упише код Агенције за привредне регистре и евидентира у пословним књигама. (Напомена број 6.1.12.1 – Препорука број 12).

7) Препоручује се Друштву да приликом састављања финансијских извештаја изврши актуарски обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде и да у складу са тим обрачуном исказе трошак резервисања у пословним књигама. (Напомена број 6.1.13 – Препорука број 13).

8) Препоручује се Друштву да на крају сваке пословне године изврши усаглашавање стања обавеза по основу финансијског лизинга у пословним књигама са стањем по ИОС-у са лизинг кућом. (Напомена број 6.1.13.1 – Препорука број 14).

9) Препоручује се Друштву да изврши резервисања за судске спорове у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП. (Напомена број 8 – Препорука број 20).

10) Препоручује се Друштву да износ од 19.322 хиљаде динара евидентира на рачуну стална средства намењена продаји у складу са чланом 14. Правилника о Контом оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 6.1.2.2 – Препорука број 8).

11) Препоручује се Друштву да приликом израде завршног рачуна изврши анализу стања обавеза према добављачима како би иста решило исказивањем недостајућих рачуна, усаглашавањем са комитентима и евентуално рекласификацијом на друге аналитичке рачуне купаца или на плаћене авансе за залихе и услуге. (Напомена број 6.1.16 – Препорука број 15).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 4.1.2 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да руководство Друштва 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) Као што је објашњено под тачком 4.1.3 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Друштва са позитивним законским прописима, и то:

- постојећи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама се базира на Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), иако је, почевши од 2014. године Друштво прешло на примену МСФИ за МСП и одредбе Правилника није ускладило са наведеним стандардом. (Напомена 3.1),

- не постоји интерни акт којим се регулише употреба и коришћење службених возила и на који начин се врши контрола коришћења службених возила и радних машина као и утршка горива,
- не постоји интерни акт којима су регулисани трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство и остало.

3) Као што је објашњено под тачком 4.1.5 Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

4) Као што је објашњено под тачком 4.2 Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило 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.

5) Као што је објашњено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Друштво није донело Годишњи програм пословања за 2017. годину, што није у складу са чланом 59. став 2. а у вези члана 74. став 1. Закон о јавним предузећима.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.5 Напомена уз Извештај, Колективним уговором и Анексом 1 Колективног уговора који је био у примени у 2017. години, нису утврђени коефицијенти за радна места као елемент за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду, већ су исти одређени Табелама коефицијената које је донео и потписао директор Друштва на основу члана 119. Колективног уговора код послодавца. Наиме, није у складу са Законом о раду да ова акта (Табеле коефицијената послова) буду потписана од стране директора Друштва без представника синдиката, нити је преношење ове надлежности на директора могло бити уговорено Колективним уговором код послодавца. На овај начин Друштво није поступило у складу са чланом 107. став 3. а у вези са чл. 248. и 8. Закона о раду.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.5 Напомена уз Извештај, приликом обрачуна и исплате зарада за 2017. годину, Друштво није примењивало основицу која је била у примени на дан 21. септембар 2015. године у износу од 27.500 динара (дан када је извршена промена података о правној форми у АПР-у) која умањена 10% би износила 24.589,66 динара, већ основице у распону од 27.500 - 30.250 динара, што није у складу са чланом 5. став 1. Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. На тај начин Друштво је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто зараду у износу од најмање 15.241 хиљада динара.

Друштво није поступило у складу са чланом 7. става 1. наведеног Закона јер није обрачунало и на рачун јавних прихода Републике Србије уплатило разлику између укупног износа зарада обрачунатих применом основице у смислу члана 5. став 1.

Законa 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 у износу од 5.091 хиљада динара.

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.5.1. Напомена уз Извештај, нето зарада в.д. директора за 2017. годину исплаћена у већем износу за 106 хиљада динара од утврђене максималне зараде у јавном сектору обрачунате у складу са ставом 1. члана 2. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

9) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да 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,
- није донело годишњи план јавних набавки за 2017. годину што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама,
- 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,
- није својим актом којим се уређује систематизација радних места одредило радном месту у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки – службеник за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама,
- извршило набавке добара, радова и услуга у укупној вредности од 5.941 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

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Друштву да започне активности на успостављању адекватног система 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, који подразумева усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени). (Напомена 4.1.2 - Препорука број 3).

2) Препоручује Друштву да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са МСФИ за МСП, донесе интерне акте којима би се регулисала употреба и коришћење службених возила, потрошња горива и интерни акт којима се регулишу трошкови за репрезентацију. (Напомена 4.1.3 - Препорука број 4).

3) Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 4.1.5 - Препорука број 5).

4) Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 4.2. – Препорука број 6).

5) Препоручује се Друштву да у складу са Законом о јавним предузећима, доносе Годишњи програм пословања, као и да израђује тромесечне извештаје и доставља их министарству у складу са овим законом. (Напомена 5 – Препорука број 7).

6) Препоручује се Друштву да покрене иницијативу за усклађивање Колективног уговора са чланом 107. став 3. Закона о раду. (Напомена 6.2.5 – Препорука број 16).

7) Препоручује се Друштву да за обрачун и исплату зарада примењује основицу која је била у примени на дан 21. септембар 2015. године (27.500 динара) која умањена за 10%, износи 24.589,66 динара и да обрачунава и на рачун јавних прихода Републике Србије уплаћује разлику између укупног износа зарада обрачунатих применом основице у смислу члана 5. став 1. Закона која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца (Напомена 6.2.5– Препорука број 17).

8) Препоручује се Друштву да обрачун и исплату зараде в.д. директора усклади са чланом 2. став 1. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. (Напомена 6.2.5.1 – Препорука број 18).

9) Препоручује се Друштву да питања набавки уреди у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 7. – Препорука број 19)

5. Мере предузете у поступку ревизије

Друштво је предузело следеће мере у поступку ревизије:

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз извештај, Друштво је износ од 14.852 хиљаде динара који је исказан на авансима за некретнине, постројења и опрему прекњижило на рачун грађевинских објеката у складу са чланом 6. Правилника о Контом оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике налогом за књижење од 1. новембра 2018. године.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.5. Напомена уз извештај, Друштво је извршило индиректан отпис потраживања налогом за књижење од 1. новембра 2018. године.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.10 Напомена у извештај, Друштво је донело Одлуку број 1603/18 од 7. новембра 2018. године о искњижавању износа од 4.138 хиљада динара на ванредне расходе и доставило налог за књижење.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Водопривредног привредног друштва „Галовица“ друштво с ограниченом одговорношћу, Београд, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно је да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Водопривредно привредно друштво „Галовица“ друштво с ограниченом одговорношћу, Београд 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 „ГАЛОВИЦА“ ДРУШТВО СА
ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД**

СА Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике.....	4
3.1. Вођење пословних књига	4
3.2. Организација рачуноводства.....	5
3.3. Рачуноводствене политике	5
3.3.1. Нематеријална улагања	5
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема	6
3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	7
3.3.4. Залихе	7
3.3.5. Краткорочна потраживања, пласмани и готовина	9
3.3.6. Капитал	10
3.3.7. Дугорочна резервисања и обавезе.....	10
3.3.8. Расходи.....	11
3.3.9. Приходи	11
3.3.10. Ванбилансна евиденција.....	11
4. Интерна финансијска контрола.....	11
5. Програм пословања	15
6. Финансијски извештаји	16
6.1. Биланс стања	16
6.1.1. Нематеријална имовина.....	17
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема	18
6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	21
6.1.4. Залихе	21
6.1.5. Потраживања по основу продаје.....	22
6.1.6. Друга потраживања.....	24
6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани	24
6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина	24
6.1.9. Порез на додату вредност	25
6.1.10. Активна временска разграничења.....	25
6.1.11. Ванбилансна евиденција.....	26
6.1.12. Капитал	26
6.1.12.1 Основни капитал	27
6.1.13. Дугорочна резервисања и обавезе.....	28
6.1.14. Краткорочне финансијске обавезе	30
6.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције.....	31
6.1.16. Обавезе из пословања	31
6.1.17. Остале краткорочне обавезе	32
6.1.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност.....	33
6.1.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	33
6.1.20. Пасивна временска разграничења.....	33
6.2. Биланс успеха.....	33
6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	33
6.2.2. Набавна вредност продате робе	34
6.2.3. Трошкови материјала.....	34
6.2.4. Трошкови горива и енергије.....	34
6.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	34
6.2.6. Трошкови производних услуга	39
6.2.7. Трошкови амортизације.....	40
6.2.8. Нематеријални трошкови	40
6.2.9. Финансијски приходи	41
6.2.10. Финансијски расходи	41
6.2.11. Остали приходи.....	41
6.2.12. Остали расходи.....	42
6.3. Извештај о осталом резултату	42
6.4. Извештај о променама на капиталу	42
6.5. Извештај о токовима готовине	43
6.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	43
7. Јавне набавке	43
8. Потенцијалне обавезе	44
9. Накнадни догађаји настали изеђу датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	45

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Водопривредно привредно друштво „Галовица“ доо, Београд (у даљем тексту Друштво) регистровано је код Трговинског суда у Београду, регистарски уложак број 1-2421-00. Друштво постоји кроз своје правне претходнике од почетка двадесетог века оснивањем водних задруга власника земљишта ради заштите штетних дејства вода и коришћења вода. Друштво од 1952. године има назив „Земунска водна заједница“, са седиштем у Земуну. Друштво је Решењем ФИ 6864/89 од 18. децембра 1989. године ускладило самоуправна акта са Законом о предузећима, као предузеће у друштвеној својини.

Друштво је Решењем број БД 14355/2005 од 5. августа 2005. године регистровано код Агенције за привредне регистре као друштвено предузеће.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа „Галовица“ ДП, Београд број 023-8840/2015 коју је Влада донела 20. августа 2015. године, Водопривредно предузеће „Галовица“ ДП, Београд организује се као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу у власништву Републике Србије.

Решењем број БД 80019/2015 од 21. септембра 2015. године Друштво је регистровано у друштво са ограниченом одговорношћу код Агенције за привредне регистре.

Пун назив: Водопривредно привредно друштво „Галовица“, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд

Скраћени назив: ВПД „Галовица“ доо, Београд

Седиште и адреса: Београд -Земун, Авијатичарски трг број 10

Матични број: 07029136

ПИБ: 100204118

Претежна делатност Друштва је изградња хидротехничких објеката.

Шифра делатности: 42.91

Друштво, поред претежне делатности, обавља и друге делатности:

- 01.11 – гајење жита (осим пиринча), легуминоза и уљарица
- 01.61 – услужне делатности у гајењу усева и засада,
- 02.10 – гајење шума и шумарске делатности
- 02.20 – сеча дрвећа
- 36.00 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде
- 37.00 – уклањање отпадних вода
- 42.21 – изградња цевовода и друге.

Делатности Друштва, на основу закона који уређује управљање водама, од општег интереса су: одржавање и реконструкција водних објеката, организовање и спровођење одбране од поплава, одвођење сувишних вода и организовање одбране од унутрашњих вода на мелиорационом подручју, обезбеђење воде за коришћење и други.

Друштво водну делатност уређења водотока и заштите од штетног дејства вода као делатност од општег интереса обавља на територији општине Земун, Нови Београд, Инђија, Стара Пазова, Пећинци и део Руме и Ирига.

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

Изменама и допунама Оснивачког акта Водопривредног предузећа „Галовица“, ДП Београд број 1297/15 од 28. августа 2015. године, Друштво мења правну форму- постаје друштво са ограниченом одговорношћу и дана 21. септембра 2015. године под бројем БД 80019/2015 регистрована је промена правне форме код Агенције за привредне регистре .

До дана вршења ревизије Друштво нема овлашћеног представника државног капитала иако је чланом 17. Измена и допуна Оснивачког акта дефинисано да су органи Друштва Скупштина и директор Друштва, да овлашћења Скупштине Друштва врши Оснивач, односно његов овлашћени представник, односно да одлуку о одређивању и разрешењу овлашћеног представника државног капитала доноси Оснивач надлежног министарства, како налаже члан 18. наведених Измена.

Друштвом управља Директор.

Просечан број запослених у 2017. години био је 95 (у 2016. години 95).

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- 1) Закон о раду;¹⁰
- 2) Закон о јавним набавкама;¹¹
- 3) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;¹²
- 4) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;¹³
- 5) Закон о буџетском систему¹⁴
- 6) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹⁵;
- 7) Закон о јавним предузећима¹⁶

¹⁰ „Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

¹² „Службени гласник РС“ број 93/2012

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 116/2014

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 68/2015 и 81/2016 - одлука УС

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 15/2016

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

3.1. Вођење пословних књига

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

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Налаз: Друштво примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2457/05 од 30. децембра 2004. године који се базира на Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Поменути правилник није усаглашен са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП) који је Друштво у обавези да примењује почев од састављања финансијских извештаја за 2014. годину.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама је мењан два пута само у делу измена стопа амортизације и то под бројем 1919/14 од 23. децембра 2014. године и бројем 231/15-3 од 2. марта 2015. године.

Препорука број 1: Препоручује се Друштву да донесе Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног предузећа „Галовица“ ДП, Београд 05 Број: 023-8840/2015 (члан 19. став 1. тачка 2) и став 2.) дефинисано је да Скупштина Друштва усваја финансијске извештаје, уз сагласност оснивача.

Оснивач Друштва није одредио свог овлашћеног представника који врши овлашћења Скупштине Друштва.

Дана 26. јуна 2018. године в.д. Директора Друштва је донео Одлуку о усвајању финансијских извештаја за 2017. годину број 907/118 и Изјаву број 907/18-1 по којој остварена добит у износу од 2.930 хиљада динара остаје исказана у пословним књигама као нераспоређена добит по финансијском извештају за 2017. годину, што није у складу са чланом 200. став 1. тачка 2) и 6) Закона о привредним друштвима и чланом 19. став 1. тачка 2) и 14) и став 2. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа „Галовица“ број 1297/15 од 28. августа 2015. године.

Налаз: Дана 26. јуна 2018. године в.д. Директора Друштва је донео Одлуку о усвајању финансијских извештаја за 2017. годину и Изјаву по којој остварена добит у износу од 2.930 хиљада динара остаје исказана у пословним књигама као нераспоређена добит по финансијском извештају за 2017. годину, што није у складу са чланом 200. став 1.

тачка 2) и б) Закона о привредним друштвима као ни са чланом 19. став 1. тачка 2) и 14) и став 2. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа „Галовица“, којима је за доношење наведених Одлука прописана надлежност Скупштине друштва.

Препорука број 2: Препоручује се Друштву да поднесе иницијативу (захтев) да оснивач одреди свог овлашћеног представника који ће вршити овлашћења Скупштине Друштва.

3.2. Организација рачуноводства

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

Рачуноводствени послови Друштва обављају се у оквиру Заједничке службе која је подељена на Одељење рачуноводства и Одељење техничке службе.

3.3. Рачуноводствене политике

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

Управни одбор Друштва је на седници одржаној 30. децембра 2014. године донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2457/05. (Напомена 3.1.)

3.3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања чине имовину која се исказује на рачунима групе 01-Нематеријална улагања. Почетно исказивање врши се по набавној вредности, односно цени коштања ако је то улагање настало коришћењем сопствених учинака.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање после почетног исказивања, исказује се као расход у периоду у коме је настао, осим када постоји вероватноћа да ће овај издатак омогућити да средство донесе будуће економске користи које премашују његов првобитно процењени стандардни учинак, издатак може поуздано да се измери и користи од њега остваривати у периоду дужем од годину дана.

Накнадно вредновање после почетног исказивања врши се применом основног поступка у складу са МРС 38. Основицу за амортизацију нематеријалног улагања чини набавна вредност, односно цена коштања. У набавну вредност нематеријалних улагања која су прибављена задужавањем урачунава се и камата која је обрачуната до дана када је улагање почело да се користи. Ако је нематеријално улагање прибављено задуживањем које се плаћа у девизној вредности, набавна вредност тог улагања увећава се и за курсне разлике које су обрачунате до дана када је улагање почело да се користи, а и после тог дана ако су курсне разлике настале услед велике девалвације, односно депресијације и ако не прелазе износ трошкова замене или износ који се може повратити продајом.

У смислу овог правилника, сматра се да је настала велика девалвација, односно депресијација ако је годишњи раст курса стране валуте био већи од 20%

Негативни goodwill сматра се исправком вредности нематеријалних улагања и преноси се у приход када се утврди да прелази износ будуће амортизације средстава по основу којих је настао, односно прелази процењену вредност средстава по основу којих је настао у складу са МРС 22 став 62.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема и биолошка средства чине имовину која се исказује на рачунима групе рачуна 02 - Некретнине, постројења и опрема и биолошка средства. Некретнине, постројења и опрема чине средства која се користе за обављање делатности осим инвестиционих некретнина. Опрему чине алат и ситан инвентар који се калкулативно отписују. Опрему чине резервни делови ако је појединачна вредност већа од 5% набавне вредности основног средства за које се резервни део користи. Постројењима и опремом се не сматрају ствари чији је процењени век трајања краћи од једне године, односно чија је појединачна набавна цена у време набавке мања од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, па се из тог разлога разврставају у залихе.

Инвестиционе некретнине чине земљиште и зграде које се држе ради остваривања прихода издавањем у закуп, односно ради увећања вредности капитала због очекиваног прираста вредности некретнина. Биолошка средства чине земљиште, шуме, вишегодишњи засади и основно стадо. Ради обрачуна амортизације некретнине, постројења и опрема и биолошка средства разврставају се у групе у складу са законом којим се уређује порез на добит предузећа.

Почетна вредност имовине исказује се по набавној вредности, односно по цени коштања. У набавну вредност урачунава се процењени трошак демонтаже, уклањања и уређења локације који ће настати након истека времена трајања. Почетно вредновање имовине исказује се по набавној вредности, односно цени коштања. Ако је некретнине, постројења и опрема и биолошко средство прибављено задуживањем у земљи односно у иностранству, набавна вредност увећава се за камату обрачунату до дана почетка коришћења тих средстава.

Ако су средства прибављена задуживањем у инострану валути набавна вредност увећава се и за курсне разлике обрачунате до дана почетка коришћења тих средстава, а и после тог дана ако су курсне разлике настале услед велике девалвације или депресијације ако не постоје практичне мере заштите.

За вредност накнадних улагања на средствима која се користе, увећава се набавна вредност и исправка вредности сразмерно односу тих вредности и на дан завршетка додатних улагања.

Стопе амортизације утврђују се према следећем:

Табела: Некретнине, постројења и опрема

Назив	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације %
Нематеријална улагања		
Лиценце	10	10
Некретнине		
Грађевински објекти	40	2,5
Опрема		
Аутомобили, клима уређаји, опрема за канцеларију	10	10

Назив	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације %
Грађевинска покретна опрема, трактори, камиони и приколице, намештај, алат и инвентар, остала опрема непоменућа у осталим групама	8 година и 3 месеца	12
Телефонска опрема	5	20
Електронска опрема за процесирање података	3 године и 4 месеца	30

3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани чине имовину која се исказује на рачунима групе рачуна 03 - Дугорочни финансијски пласмани. За потребе исказивања и мерења дугорочних финансијских пласмана, пласмани се деле на:

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

Почетно исказивање дугорочних финансијских пласмана мери се по њиховој набавној вредности. У набавну вредност урачунавају се и трансакциони трошкови који настају приликом прибављања финансијских пласмана (провизије плаћене посредницима, брокерима и дилерима, као и порези који се плаћају том приликом). После почетног исказивања дугорочни финансијски пласмани исказују се по набавној вредности, односно по тржишној вредности, ако се ти пласмани котирају на тржишту.

Ако се финансијско средство котира на тржишту промена у вредности исказује се као приход или расход. За доспеле дугорочне финансијске пласмане, који нису плаћени у року од 60 дана од дана доспелости исказује се исправка вредности појединачних потраживања на терет расхода.

Изузетно, не врши се исправка вредности појединачног потраживања од лица којима се истовремено дугује, до износа који се дугује. Приходи од улагања у зависна, повезана и остала правна лица исказују се у приходу, у износу у коме се прими учешће од расподеле добити од корисника улагања. Приходи од осталих правних лица и по основу осталих дугорочних пласмана исказују се у приходима.

3.3.4. Залихе

Залихе чине имовину која се исказује на рачунима класе 1 - Залихе. Залихе се деле на: залихе материјала, недовршену производњу и готове производе, робу, некретнине прибављене ради продаје и дате авансе за залихе.

Залихе материјала које су набављене од добављача мере се по набавној вредности. Залихе материјала које су стечене употребом сопственог учинка мере се по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је она нижа. Цену коштања залиха материјала чине трошкови набавке материјала, трошкови производње и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово место и у стање у моменту прибављања.

Трошкови набавке залиха материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге јавне приходе (осим јавних дажбина које Предузеће може накнадно да поврати од државних органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати вредности залиха. Попуст, рабати и сл. одузимају се од утврђивања трошкова набавке.

За залихе материјала који се плаћа у иностраној валути у трошкове набавке док се залихе не употребе, урачунавају се и курсне разлике, ако су курсне разлике настале због велике девалвације или депресијације вредности домаће валуте, ако не постоји ниједно практично средство заштите и ако су залихе стечене у последњих дванаест месеци. Камата за задужења која су настала по основу прибављања залиха материјала, до утрошка материјала урачунавају се у зависне трошкове набавке материјала који је прибављен на тај начин.

Обрачун излаза залиха материјала врши се применом методе просечне пондерисане цене. Просечна пондерисана цена утврђује се за прибављене количине пондерисањем набавном ценом, односно ценом коштања у обрачунском периоду. Ако се залихе материјала воде по планским набавним ценама, обрачун одступања у ценама врши се тако да вредност излаза материјала и вредност материјала на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене. Залихе материјала које су оштећене, застареле или им је по другом основу умањена вредност, отписују се до вредности која би се остварила њиховом продајом или употребом.

Залихе недовршене производње, односно недовршених услуга и готових производа односно завршених услуга мере се по цени коштања, односно по нето продајној вредности ако је нижа. Цену коштања чине директни трошкови материјала израде, трошкова зарада, фиксни и променљиви режијски трошкови који настају приликом утрошка материјала за производњу готових производа, односно вршење услуга. Под фиксним режијским трошковима сматрају се индиректни трошкови производње који су релативно константни без обзира на обим производње, као што је амортизација и одржавање некретнина, постројења и опреме, као и трошкови руковођења и управљања Предузећем.

Трошкови који се не урачунавају у цену коштања исказују се као расходи у периоду у којем су настали. Курсне разлике по основу задужења у иностраној валути, односно камате по основу задужења у динарима и у иностраној валути по основама које чине цену коштања, чине трошкове који су урачунавају у цени коштања залиха недовршене производње, односно незавршених услуга и готових производа, односно завршених услуга до момента продаје ових залиха.

Обрачун излаза залиха недовршене производње и готових производа врши се применом методе просечне пондерисане цене. Залихе недовршене производње и готових производа које су оштећене, застареле или им је по другом основу умањена вредност, отписују се до вредности која би се остварила њиховом продајом или употребом. Залихе робе које су набављене од добављача мере се по набавној вредности.

Залихе робе које су стечене употребом сопственог учинка, мере се по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је она нижа. Набавну вредност робе чини набавна вредност која се плаћа добављачу, увозне дажбине и друге јавне приходе (осим јавних дажбина које Друштво може накнадно да поврати од државних органа), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати вредности залиха. Попуст, рабати и сл. одузимају се код утврђивања трошкова набавке. Цена коштања залиха робе које су прибављене употребом сопствених учинака утврђују се у складу са правилником.

Обрачун излаза залиха робе врши се применом методе просечне пондерисане цене. Просечна пондерисана цена утврђује се за прибављене количине пондерисањем набавном ценом, односно ценом коштања у обрачунском периоду.

Ако се залихе робе воде по планским набавним ценама, обрачун одступања у ценама врши се тако да вредност излаза робе и вредност робе на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене. Залихе робе које су оштећене, застареле или им је по другом основу умањена вредност, отписују се до вредности која

би се остварила њиховом продајом или употребом. Некретнине прибављене ради продаје мере се и процењују на начин уређен правилником. Дати аванси за залихе мере се и процењују као краткорочна потраживања.

3.3.5. Краткорочна потраживања, пласмани и готовина

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

Краткорочна потраживања чине потраживања од купаца и других дужника која су настала по основу продаје производа и робе и вршења услуга, као и по другим основама. У ову врсту потраживања спадају и потраживања из специфичних послова која настају по основу спољнотрговинског пословања и комисионе и консигнационе продаје. Краткорочна потраживања мере се по вредности из исправа на основу које се заснивају ти облигациони односи. Ако је вредност у тим исправама исказана у страниј валути, прерачунавање тих вредности у динарску противвредност врши се по средњем курсу стране валуте на дан трансакције. Курсне разлике настале од дана трансакције до дана наплате потраживања исказују се као приходи, односно расходи. На дан биланса ова потраживања у страниј валути прерачунавају се на средњи курс стране валуте важећи на дан биланса и обрачунате курсне разлике исказују се као приход или расход периода на који се односе.

Краткорочни пласмани (финансијска средства) мере се по набавној вредности увећаној за трансакционе трошкове.

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

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

Финансијска средства која имају фиксни рок доспећа мере се по амортизованој вредности, коришћењем методе ефективне каматне стопе. Краткорочна потраживања и пласмани који нису наплаћени у року од 60 дана од дана доспелости, појединачно се исправљају на терет расхода.

Изузетно не врши се исправка вредности појединачног потраживања од лица којима се истовремено дугује, до износа који се дугује. Отпис краткорочних потраживања и пласмана врши се:

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

Готовински еквиваленти и готовина исказују се по номиналној вредности која је садржана на исправама по основу којих се доказује постојање имовине. Новчана средства исказују се у валути на коју гласе. Новчана средства у страним валутама исказују се по средњем курсу стране валуте важеће на дан трансакције, односно на дан биланса, а обрачунате курсне разлике исказују се у приходима, односно расходима.

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

3.3.6. Капитал

Капитал чини сопствене изворе из којих је прибављена имовина који се исказују на рачунима класе 3 - Капитал. Капитал се дели на основни капитал који је стечен оснивањем Предузећа и у току пословања и остале облике капитала Предузећа. Основни капитал на основу одлуке надлежног органа, може се увећати докапитализацијом и конверзијом потраживања у капитал, а умањити ради покрића губитка који се не може покрити из нераспоређене добити и резерви.

Остали облици капитала образују се расподелом добити и по основу промена у имовини и обавезама које се непосредно одражавају на промену капитала. Непокривени губитак до износа укупног капитала исказује се као исправка вредности капитала, а евентуална разлика изнад тог износа исказује се као посебна позиција у активи биланса стања.

3.3.7. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања чине сопствене изворе имовине, а обавезе чине позајмљена средства из којих је имовина прибављена, који се исказују на рачунима класе 4 - Дугорочна резервисања и обавезе. Дугорочна резервисања признају се ако су настала као резултат прошлих догађаја и вероватног плаћања обавеза које се поуздано могу проценити. Дугорочна резервисања врше се за обнављање природних богатстава, за трошкове у гарантном року и за задржане кауције и депозите. Дугорочна резервисања прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода. Резервисања се процењују на дан сваког билансирања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако се процени да је резервисање непотребно за измиривање обавеза, резервисање се укида.

Обавезе се деле на дугорочне и краткорочне. Дугорочне обавезе представљају обавезе које доспевају у року дужем од једне године од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса. Све остале обавезе сматрају се краткорочним. Дугорочне обавезе које су доспеле на дан билансирања, односно које доспевају у року до једне године од дана билансирања, преносе се у краткорочне обавезе.

Приликом почетног признавања обавезе се мере по поштеној вредности надокнаде која је примљена по основу настале обавезе. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење обавеза. Након почетног признавања, обавезе се мере по амортизованој вредности, осим обавеза које се држе ради трговања и деривата који представљају обавезе које се мере по поштеној вредности. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравњања, застарелости и сл. врши се директним отписивањем.

Пасивна временска разграничења чине унапред наплаћене, односно обрачунате приходе, трошкове текућег периода за које није примљена исправа, односно када обавеза плаћања настаје у будућем периоду. Пасивна временска разграничења чине и наплаћени порез на додатну вредност, одложени приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, разграничени зависни трошкови набавке, одложени приходи и примљене донације и друга давања државе и одложене пореске обавезе и друга пасивна временска разграничења која се не могу исказати као промена обавеза или приход у обрачунском периоду.

3.3.8. Расходи

Расходи представљају трошкове који проистичу из уобичајних активности Предузећа и исказују се на рачунима класе 5 - Расходи. У расходе се урачунавају и губици који настају из уобичајних активности Предузећа и који представљају смањење економских користи, односно смањење имовине за које се не оствари адекватна накнада. Трошкови позајмљивања, тј. камате и курсне разлике које настају по основу позајмљених средстава у страним валутама, ако се не исказују у средствима која су прибављена тим позајмљивањем, признају се у расходе у периоду на који се односе без обзира како су позајмљена средства коришћена и када се обавеза измирује.

3.3.9. Приходи

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

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

3.3.10. Ванбилансна евиденција

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

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 сектору¹⁷ 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).

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

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.

Унутрашња организација послова у Друштву обухвата следеће организационе јединице: РЈ I Одбрана од спољних вода и одржавање заштитних водопривредних објеката, РЈ II Одржавање и рад црпних станица на одбрани од унутрашњих вода, РЈ III Одбрана од унутрашњих вода са изградњом водопривредних објеката, искоришћавањем, заштитом и употребом вода и Заједничке службе.

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, као 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, 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.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да руководство Друштва 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.

Препорука број 3: Препоручује се Друштву да започне активности на успостављању адекватног система 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, који подразумева усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени).

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 елиминирају њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Налаз: У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Друштва са позитивним законским прописима, и то:

- постојећи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама се базира на Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), иако је, почевши од 2014. године Друштво прешло на примену МСФИ за МСП и одредбе Правилника није ускладило са наведеним стандардима (Напомена 3.1.),

- не постоји интерни акт којим се регулише употреба и коришћење службених возила и на који начин се врши контрола коришћења службених возила и радних машина као и утрошка горива ,

- не постоји интерни акт којима су регулисани трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство и остало.

Ризик: С обзиром да Друштво, због природе делатности у великој мери ангажује радне машине и службена возила, које троше значајне количине горива, а није донело интерни акт којим се регулише њихова употреба, коришћење и утрошак горива, постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 4: Препоручује Друштву да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са МСФИ за МСП, донесе интерне акте којима би се регулисала употреба и коришћење службених возила, потрошња горива и интерни акт којима се регулишу трошкови за репрезентацију.

Од интерних аката, поред Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са изменама и допунама, Друштво има и Правилник о организацији и систематизација послова са више измена и допуна.

4.1.4. Информисање и комуникација

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

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

4.1.5. Праћење и процена система

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

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

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме није поступљено у складу са чланом 13. Правилника.

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

Препорука број 5: 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.

4.2. Интерна ревизија

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

Налаз: Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Препорука број 6: Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Програм пословања

Према члану 74. Закона о јавним предузећима одредбе чл. 59–73. овог закона, примењују се и на друштва капитала из члана 3. став 2. тач. 1) и 2) овог закона.

С тим у вези, друштва капитала у смислу члана 3. став 2. тачка 2. Закона о јавним предузећима, чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, као и зависно друштво чији је једини власник то друштво, који обављају делатности од општег интереса, имају исти положај као и јавна предузећа, те су дужна да испуњавају обавезе предвиђене овом законом које се на њих односе.

На основу Решења Владе Републике Србије о преузимању власничких права на друштвеном капиталу у корист Републике Србије 05 број 023-13810/2014 од 6. новембра 2014. године, Република Србија је постала 100% власник капитала Друштва. Након тога, дана 20. августа 2015. године, Влада Републике Србије је донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног предузећа „Галовица“ ДП, Београд 05 Број: 023-8840/2015.

Чланом 6. наведене Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта, као претежна делатност Друштва, прописана је делатност изградње хидротехничких објеката, 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 и 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.

Имајући наведено у виду, ВПД „Галовица“ доо, Београд је друштво капитала у власништву Републике Србије, које обавља делатност од општег интереса, што га обавезује на примену Закона о јавним предузећима.

Одредбе члана 59. до члана 73. Закона о јавним предузећима, које се између осталог односе и на обавезу доношења годишњег програма пословања, односе се и на праћења његове реализације, те обавезују и 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: Друштво није донело Годишњи програм пословања за 2017. годину, што није у складу са чланом 59. став 2. а у вези члана 74. став 1. Закон о јавним предузећима.

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

Препорука број 7: Препоручује се Друштву да у складу са Законом о јавним предузећима, донесе Годишњи програм пословања, као и да израђује тромесечне извештаје и доставља их министарству у складу са овим законом.

Друштво је 17. јула 2018. године електронским путем послало надлежном министарству Програм пословања за 2018. годину и до дана вршења ревизије није добило одговор.

6. Финансијски извештаји

6.1. Биланс стања

На основу члана 16. Закона о рачуноводству¹⁸ и одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁹ као и одредби члана 24. до члана 29. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у „Галовица“ доо, Београд – Земун, а по налогу в.д. директора, донето је решење број

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 62/13

¹⁹ „Службени гласник РС“ бр. 118/13 и 137/14

1659/2017 од 27. новембра 2017. године којим је именована Комисија за попис имовине, основних средстава, ситног инвентара, залиха грађевинског материјала и опреме по радним јединицама, попис финансијских пласмана и потраживања и обавеза и благајне. Комисија је 17. јануара 2018. године саставила Извештај о попису средстава и извора средстава ВПД „Галовица“ доо, Београд – Земун који је усвојен истог дана одлуком в.д. директора Друштва број 103/18-1. Пошто Оснивач Друштва није одредио свог овлашћеног представника који врши овлашћења Скупштине Друштва у чијој надлежности је, по Закону о привредним Друштвима, Одлуци о изменама и допунама оснивачког акта Друштва и Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, доношење одлуке о усвајању извештаја о извршеном попису, директор Друштва је донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2017. године која није у надлежности в.д. директора.

6.1.1. Нематеријална имовина

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

Назив	2017. година	2016. година
Концесије, патенти и слична права	169	169
Исправка вредности нематеријалне имовине	(90)	(73)
Укупно:	79	96

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

ОПИС	Концесије, патенти и слична права	Укупно
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2017. године	169	169
Нове набавке (накнадна улагања)		
Стање 31. децембра 2017. године	169	169
Исправка вредности		
Стање 1. јануара 2017. године	73	73
Амортизација	17	
Стање 31. децембра 2017. године	90	90
Садашња вредност		
31. децембра 2017. године	79	79
31. децембра 2016. године	96	96

Исказана вредност концесија, патената и сличних права у износу од 79 хиљада динара односи се на рачуноводствени софтвер.

Трошкови амортизације за 2017. годину исказани су у износу од 17 хиљада динара. (Напомена 6.2.7. Трошкови амортизације).

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

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

Назив	2017. година	2016. година
Грађевинско земљиште	354	354
Грађевински објекти	126.583	126.583
Постројења и опрема	251.905	238.830
Аванси за основна средства	14.852	14.852
Некретнине постројења и опрема у припреми	4.008	1.863
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(241.789)	(248.422)
Укупно:	155.913	134.060

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

ОПИС	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Аванси за основна средства	Некретнине постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2017. године	354	126.583	238.830	14.852	1.863	382.482
Корекција почетног стања			8.945			8.945
Директна повећања					52.033	52.033
Пренос са инвестиција у току			30.566			30.566
Продаја			(25.547)			(25.547)
Активирање					(30.566)	(30.566)
Прекњижено на залихе робе					(19.322)	(19.322)
Остала смањења			(889)			(889)
Стање 31. децембра 2017. године	354	126.583	251.905	14.852	4.008	397.702
Исправка вредности						
Стање 1. јануара 2017. године		68.389	180.033			248.422
Корекција почетног стања			8.945			8.945
Амортизација		3.128	16.888			20.016
Прекњижено на залихе робе			(9.158)			(9.158)
Остала смањења			(889)			(889)
Продаја			(25.547)			(25.547)
Стање 31. децембра 2017. године		71.517	170.272			241.789
Садашња вредност						
31. децембра 2017. године	354	55.066	81.633	14.852	4.008	155.913
31. децембра 2016. године	354	58.194	58.797	14.852	1.863	134.060

6.1.2.1. Грађевински објекти

Табела број 5: Преглед грађевинских објеката -у хиљадама динара -

Назив	2017. година	2016. година
Управна зграда - Земун	3.572	4.336
Пословна зграда са машинском радионицом - Сурчин	36.705	38.545
Апартмани на Копаонику	9.148	9.403
Станови у Игалу	4.029	4.235
Гаража	218	233
Остало	1.394	1.442
Укупно	55.066	58.194

Друштво је на дан 31. децембар 2017. године исказало грађевинске објекте нето садашње вредности у износу од 55.066 хиљада динара.

Трошкови амортизације исказани су у износу од 3.128 хиљада динара. (Напомена 6.2.7. Трошкови амортизације)

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

6.1.2.2. Постројења и опрема

Табела број 6: Преглед постројења и опреме - у хиљадама динара -

Назив	2017. година	2016. година
Опрема РЈ I	10.254	10.254
Опрема РЈ II	3.222	3.080
Опрема РЈ III	89.706	109.784
Опрема РЈ IV	37.425	37.425
Опрема РЈ V	17.868	15.203
Опрема у лизингу	93.124	71.723
Остало	306	306
Погрешно књижење	-	(8.945)
Исправка вредности постројења и опреме	(170.272)	(180.033)
Укупно	81.633	58.797

Друштво је 2. јануара 2017. године извршило корекцију почетног стања на рачуну постројења и опрема у укупном износу од 8.945 хиљада динара која се односе на опрему која је била евидентирана на рачуну – Некретнине, постројења и опрема у припреми и за коју је вршена амортизација приликом употребе.

Налаз: Друштво је у току 2017. године са рачуна Некретнине, постојења и опрема у припреми прекњижило на рачун залиха робе износ од 19.322 хиљаде динара, уместо да наведени износ евидентира на рачуну стална средства намењена продаји, што није у складу са чланом 14. Правилника о Контом оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Препорука број 8: Препоручује се Друштву да износ од 19.322 хиљаде динара евидентира на рачуну стална средства намењена продаји у складу са чланом 14. Правилника о Контом оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Друштво је у току 2017. године продало грађевинске машине булдожер Komatsu – модел D61EX-12 и багер Komatsu – модел PC 180LC-7K укупне набавне вредности од 25.547 хиљада динара.

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 16.888 хиљада динара за 2017. годину. (Напомена 6.2.7. Трошкови амортизације)

6.1.2.3. Аванси за основна средства

Друштво је на дан 31. децембар 2017. године исказало авансе за некретнине, постројења и опрему у укупном износу од 14.852 хиљаде динара који се односе на аванс за куповину непокретности на катастарској парцели број 4586/29 ЛН број 2113 КО Чајетина. Друштво је закључило уговор о купопродаји непокретности број 1281/12 од 12. јула 2012. године као и уговор о регулисању међусобних односа број 1390/15 од 17.09.2015. године којим је потврђено да је ВПД „Галовица“ ДП, Београд купило непокретност и стекло услов за упис права својине предметне непокретности. Увидом у ЛН број 2113 КО Чајетина уписано је да право својине власника ВПД „Галовица“ ДП, Београд на катастарској парцели 4586/29 коју чини објекат од 95 м² и земљиште уз објекат 292 м² без терета.

Налаз: Друштво је на дан 31. децембар 2017. године погрешно исказало износ 14.852 хиљаде на авансима за некретнине, постројења и опрему уместо да наведени износ исказе на рачуну грађевински објекти како је прописано чланом 6. Правилника о Контом оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је наведени износ који је исказан на авансима за некретнине, постројења и опрему прекњижило на рачун грађевинских објеката у складу са чланом 6. Правилника о Контом оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике налогом за књижење од 1. новембра 2018. године.

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

Према подацима из аналитичких евиденција некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Друштво поседује опрему која нема садашњу вредност, односно која је у целости амортизована, а и даље се налази у употреби, укупне набавне вредности од 77.758 хиљада динара.

Налаз: Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено МСФИ за МСП, параграф 17.19., Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава на дан 31. децембар 2017. године износи 77.758 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2017. годину.

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

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2017. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МСФИ за МСП – параграфима 10.15-10.18 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке.

6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 7: Преглед дугорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	8	8
Остали дугорочни финансијски пласмани	688	688
Укупно	696	696

Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају исказано је износу од 8 хиљада динара односи се на учешће Друштва у оснивање Пословног удружења водопривреде Србија и Пословног удружења водопривреде Војводине.

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 688 хиљада динара односе се на стамбене зајмове запосленим радницима. Отплате које доспевају на наплату у 2018. години евидентирани су на позицији краткорочних финансијских пласмана (Напомена 6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани).

6.1.4 Залихе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2017. године исказане су залихе у износу од 5.562 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 8: Структура залиха -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	5.472	5.150
Плаћени аванси за залихе и услуге	90	126
Укупно:	5.562	5.276

6.1.4.1. Материјал

У пословним књигама Друштва, на 31. децембар 2017. године, исказани су материјал и резервни делови у износу од 5.472 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9: Структура залиха материјала и резервних делова

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Материјал	2.806	3.315
Резервни делови	2.666	1.835
Укупно:	5.472	5.150

Залихе материјала у износу од 2.806 хиљада динара односе се на:

Табела број 10: Структура залиха материјала -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Материјал	744	1.925
Гориво и мазиво	2.062	1.390
Укупно:	2.806	3.315

Налаз: У поступку ревизије није нам достављена старосна структура залиха, обзиром да Друштво у оквиру залиха материјала, резервних делова на дан 31. децембар 2017. године исказује залихе које потичу из почетног стања. С тим у вези, Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са захтевима Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. Нисмо били у могућности да утврдимо евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2017. годину да су наведене залихе вредноване у складу Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП.

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

Препорука број 10: Препоручује се Друштву да сачини евиденцију залиха по старости, усклади вођење залиха са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП.

6.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 90 хиљада динара и у целини се односе на плаћене авансе у земљи:

Табела број 11: Аналитички преглед плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Каменолом Раковац доо, Лединци	22	22
Тима рибњак доо, Мошорин	68	68
Лимис доо, Рума	-	36
Укупно:	90	126

6.1.5. Потраживања по основу продаје

Табела број 12: Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Купци у земљи	21.221	13.302
Исправка вредности потраживања од продаје	(5.098)	(5.098)
Укупно	16.123	8.204

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2017. у износу од 21.221 хиљада динара односе се на:

Табела број 13: Купци у земљи - у хиљадама динара-

Назив	2017. година
ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	11.630
Царин доо, Загреб - у стечају	4.561
Ранковић Комерц доо, Лазаревац	3.696
ПКБ корпорација Газдинство ПКБ 7. јули, Београд – у реструктурирању	339
ВП Хидрограђевинар доо, Сремска Митровица	16
Остала потраживања од купаца у земљи	979
Укупно	21.221

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

Друштво је у ранијим годинама извршило индиректан отпис ненаплативих потраживања од купаца у износу од 5.098 хиљада динара која се односе на следећа потраживања:

Табела број 14: Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Царин доо, Загреб - у стечају	(4.561)
Савез синдиката водопривреде Сава	(15)
ВИС инжењеринг доо, Крупањ	(507)
ВП Хидрограђевинар доо, Сремска Митровица	(15)
Укупно	(5.098)

Налаз: Друштво у својим пословним књигама има исказана потраживања од купаца у земљи по почетном стању из ранијег периода у износу од 334 хиљаде динара. Друштво није вршило процену наплативости и обезвређење потраживања, у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП, која су изгубила третман обртних средстава (потраживања која су старија од годину дана) што је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2017. годину прецењених потраживања од купаца у земљи и потцењених расхода по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана у наведеном износу.

Ризик: Ако Друштво не буде вршило преиспитивање могућности наплате потраживања од купаца за које је истекао рок наплате, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција и осталог резултата у финансијским извештајима због непоштовања захтева МСФИ за МСП.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је извршило индиректан отпис потраживања налогом за књижење од 1. новембра 2018. године.

6.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2017. у износу од 1.477 хиљада динара односе се на:

Табела број 15 :Друга потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Потраживања за камату	18	-
Потраживања од запослених	83	118
Потраживања од државних органа и организација	58	58
Потраживања за више плаћен порез на добитак	77	-
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	642	642
Остала краткорочна потраживања	599	-
Укупно	1.477	818

Налаз: Друштво у својим пословним књигама има исказана потраживања од државних органа и накнада зарада које се рефундирају по почетном стању из ранијег периода у укупном износу од 700 хиљада динара. Друштво није вршило процену наплативости и обезвређење потраживања, у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП, што је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2017. годину прецењених потраживања од државних органа и накнада зарада које се рефундирају и потцењених расхода по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана у наведеном износу.

Ризик: Ако Друштво не буде вршило преиспитивање могућности наплате потраживања од државних органа и накнада зарада које се рефундирају за које је истекао рок наплате, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција и осталог резултата у финансијским извештајима због непоштовања захтева МСФИ за МСП.

Препорука број 11: Препоручује се Друштву да приликом састављања финансијских извештаја изврши анализу потраживања по почетном стању из ранијих година и да уколико није могућа наплата потраживања изврши индиректан отпис у пословним књигама.

6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 143 хиљаде динара и у целини се односе на део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године (Напомена 6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани).

6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 16: Готовина и готовински еквиваленти -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Текући (пословни) рачуни	7.680	24.530
Девизни рачун	22	32
Укупно	7.702	24.563

Текући (пословни) рачуни по банкама су приказани табелом:

Табела број 17: Текући рачун -у хиљадама динара-

Назив	2017. година
„Интеса банка“ ад, Београд	7.530
„Аик банка“ ад, Београд	113
„Еуро банка“ ад, Београд	37
Укупно:	7.680

6.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност је исказан у износу од 260 хиљада динара и у целини се односи на потраживања за више плаћени порез на додату вредност.

6.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења на дан 31. децембар 2017. године исказана су у износу од 9.503 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 18: Активна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Потраживања за нефактурисани приход	4.138	4.138
Разграничени трошкови по основу обавеза – разграничени ПДВ	682	-
Остала активна временска разграничења	4.538	3.785
Укупно:	9.358	7.923
Разлика између закључног листа и Биланса стања	145	-
Укупно:	9.503	7.923

Разлика између закључног листа и Биланса стања у износу од 145 хиљада динара се односи на потраживања за боловања од Фонда ПИО која су погрешно књижена на рачуну одложених пореских средстава, уместо на рачуну потраживања од државних органа.

Налаз: Потраживања за нефактурисани приход у износу од 4.138 хиљада динара односе се на прекњижена потраживања од ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад налогом за књижење из 2015. године. Друштво не поседује документацију у смислу члана 8. и 9. Закона о рачуноводству, која би представљала основ за исказивање у пословним књигама како поменутих потраживања према ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, тако и потраживања за нефактурисани приход, због чега није било могуће потврдити потраживања за нефактурисани приход износу од 4.138 хиљада динара.

Ризик: Ако Друштво не буде вршило преиспитивање могућности наплате потраживања за нефактурисани приход, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција и осталог резултата у финансијским извештајима због непоштовања захтева МСФИ за МСП.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је донело Одлуку број 1603/18 од 7. новембра 2018. године о искњижавању наведеног износа на ванредне расходе и доставило налог за књижење.

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 4.538 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 19: Остала активна временска разграничења - у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Унапред плаћене лизинг рате	3.298	2.545
Остала активна временска разграничења	1.240	1.240
Укупно:	4.538	3.785

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 1.240 хиљада динара по почетном стању и односе се на разграничени ПДВ за лизинг од UniCredit leasing Srbija d.o.o., Београд.

6.1.11. Ванбилансна евиденција

Табела број 20: Ванбилансна евиденција - у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Основна средства –ЈП “Воде Војводине“, Нови Сад	3.687.326	3.687.326
Основна средства –ЈП “Србијаводе“, Београд	141.107	141.107
Исправка вредности основних средстава- ЈП “Воде Војводине“, Нови Сад	(1.804.240)	(1.723.779)
Исправка вредности основних средстава- ЈП “Србијаводе“, Београд	(124.231)	(123.123)
Укупно:	1.899.962	1.981.531

Ванбилансна евиденција односи се на водне објекте које је Друштво, у складу са чланом 219. Закона о водама, дужно да пренесе на управљање ЈВП „Србијаводе“, Београд, ако се ти водни објекти налазе на територији Републике Србије ван територије Аутономне покрајине Војводине и територије града Београда, односно на Јавно привредно предузеће „Воде Војводине“ ако се водни објекти налазе на територији Аутономне покрајине Војводине, односно Јавно водопривредно предузеће „Београдводе“ ако се водни објекти налазе на територији града Београда.

Дана 12. јуна 2018. године донета је Одлуку број 845/18 да се изврши пренос основних средстава на ЈП „Србијаводе“, Београд, док пренос водних објеката на ЈВП „Воде Војводине“ још није извршен.

6.1.12. Капитал

Табела број 21: Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Основни капитал	37.449	37.449
Резерве	65.000	65.000
Нераспоређени добитак	7.414	4.484
Укупно:	109.863	106.933

6.1.12.1 Основни капитал

Табела број 22: Структура основног капитала - у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Државни капитал	17.211	17.211
Остали основни капитал	20.238	20.238
Укупно:	37.449	37.499

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2017. године исказан је основни капитал у укупном износу од 37.449 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа „Галовица“ ДП, Београд број 1297/15 од 28. августа 2015. године као и Решењем Агенције за привредне регистре број 1361/05 од 15. августа 2005. године исказан је основни-државни капитал у износу од 17.211.000 динара.

Налаз: У пословним књигама Друштва, са стањем на дан 31. децембар 2017. године, више је исказан основни капитал за износ од 20.238 хиљада динара, у односу на износ основног капитала који је утврђен Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа „Галовица“ ДП, Београд, као и у односу на износ уписаног и уплаћеног државног капитала код Агенције за привредне регистре.

Препорука број 12: Препоручује се Друштву да утврди тачан износ основног капитала, тај износ усвоји кроз измену Оснивачког акта, упише код Агенције за привредне регистре и евидентира у пословним књигама.

6.1.12.2. Нераспоређени добитак

Табела број 23: Нераспоређени добитак -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Нераспоређени добитак ранијих година	4.484	2.980
Нераспоређени добитак текуће године	2.930	1.504
Укупно	7.414	4.484

Чланом 19. став 1. тачка 14) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа „Галовица“ ДП, Београд број 1297/15 од 28. августа 2015. године одређено је да Скупштина Друштва доноси одлуку о расподели добити и покрићу губитка. Наведену одлуку Скупштина Друштва доноси уз сагласност Оснивача. Чланом 18. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа „Галовица“ ДП, Београд одређено је да овлашћења Скупштине Друштва врши Оснивач, односно његов овлашћени представник, као и да одлуку о одређивању и разрешењу овлашћеног представника државног капитала доноси Оснивач, на предлог надлежног министарства.

Пошто Оснивач Друштва није одредио свог овлашћеног представника који врши овлашћења Скупштине Друштва, а која је надлежна да донесе одлуку о расподели добити за 2015., 2016. и 2017. годину, како је прописано чланом 19. став 1. тачка 14. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа „Галовица“ број 1297/15 од 28. августа 2015. године, в.д. директор Друштва је донео:

- Изјаву број 791/16-1 од 17. јуна 2016. године којом остварена добит у укупном износу од 1.436 хиљада динара остаје исказана у пословним књигама као нераспоређена добит по финансијском извештају за 2015. годину,
- Изјаву број 834/17-1 од 31. маја 2017. године којом остварена добит у укупном износу од 1.504 хиљада динара остаје исказана у пословним књигама као нераспоређена добит по финансијском извештају за 2016. годину,
- Изјаву број 907/18-1 од 26. јуна 2018. године којом остварена добит у укупном износу од 2.930 хиљада динара остаје исказана у пословним књигама као нераспоређена добит по финансијском извештају за 2017. годину

6.1.13. Дугорочна резервисања и обавезе

Друштво је на дан 31. децембар 2017. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 52.857 хиљада динара које се односе на:

Табела број 24: Дугорочна резервисања и обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Дугорочна резервисања	-	-
Дугорочне обавезе	52.857	38.870
Укупно:	52.857	38.870

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

Препорука број 13: Препоручује се Друштву да приликом састављања финансијских извештаја изврши актуарски обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде и да у складу са тим обрачуном искаже трошак резервисања у пословним књигама.

6.1.13.1. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2017. године су исказане у износу од 52.857 хиљада динара и у целини се односе на обавезе по основу финансијског лизинга.

Табела број 25: Преглед обавеза по основу финансијског лизинга на 31.12.2017. год.

Обавезе по основу лизинга		
Лизинг кућа	Број и датум уговора	у хиљадама динара
Intesa leasing d.o.o., Beograd	Уговор број 05230/13 од 29.07.2013. год.	182
Intesa leasing d.o.o., Beograd	Уговор број 05232/13 од 29.07.2013. год.	83
Intesa leasing d.o.o., Beograd	Уговор број 06261/15 од 05.02.2015. год.	685
Piraeus Leasing d.o.o., Beograd	Уговор број 01285/13 од 25.06.2013. год.	239
Piraeus Leasing d.o.o., Beograd	Уговор број 01130/13 од 01.03.2013. год.	109
S-leasing d.o.o., Beograd	Уговор број 11447/15 од 14.12.2015. год.	1.308
Sogelease Srbija d.o.o., Beograd	Уговор број 012415 од 02.10.2017. год.	3.547
Sogelease Srbija d.o.o., Beograd	Уговор број 012396 од 27.09.2017. год.	18.036
Sogelease Srbija d.o.o., Beograd	Уговор број 007426 од 25.01.2016. год.	1.180
Sogelease Srbija d.o.o., Beograd	Уговор број 011868 од 26.07.2017. год.	2.093

Обавезе по основу лизинга			
Лизинг кућа	Број и датум уговора	у хиљадама динара	
Sogelease Srbija d.o.o., Beograd	Уговор број 007425 од 25.01.2016. год.	9.178	
UniCredit leasing Srbija d.o.o., Beograd	Уговор број 8627/17 од 22.05.2017. год.	13.358	
VB leasing d.o.o., Beograd	Уговор број 15840 од 06.09.2013. год.	2.963	
VB leasing d.o.o., Beograd	Уговор број 14515/PP2 од 27.12.2013. год.	(104)	
Укупно:		52.857	
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године		431	
Укупно:		53.288	

Увидом у потврде – ИОС обрасце о стању обавеза са лизинг кућама утврђено је да се стање обавеза по основу финансијског лизинга не слаже са стањем у пословним књигама Друштва.

Преглед утврђених разлика обавеза по основу финансијског лизинга између пословних књига и ИОС-а са лизинг кућама приказан је следећом табелом:

Табела број 26: Преглед разлика обавеза по основу финансијског лизинга на 31.12.2017. год.

Назив		Стање по ИОС обрасцу у ЕУР		Стање по ИОС обрасцу у 000 РСД		Стање у пословним књигама у 000 РСД		Разлика у 000 РСД	
Лизинг кућа	Број и датум уговора	Главница	Недоспела камата	Главница	Недоспела камата	Главница	Недоспела камата	Главница	Недоспела камата
Intesa leasing d.o.o., Beograd	Уговор број 05230/13 од 29.07.2013. год.	1.526,44	42,19	181	5	173	9	8	(4)
Intesa leasing d.o.o., Beograd	Уговор број 05232/13 од 29.07.2013. год.	695,88	19,24	82	2	79	4	3	(2)
Intesa leasing d.o.o., Beograd	Уговор број 06261/15 од 05.02.2015. год.	2.706,88	106,84	321	13	664	22	(343)	(9)
Piraeus Leasing d.o.o., Beograd	Уговор број 01285/13 од 25.06.2013. год.	2.015,17	38,49	239	5	233	7	6	(2)
Piraeus Leasing d.o.o., Beograd	Уговор број 01130/13 од 01.03.2013. год.	981,85	9,35	116	1	107	3	9	(2)
S-leasing d.o.o., Beograd	Уговор број 11447/15 од 14.12.2015. год.	6.952,49	292,63	824	35	1.269	39	(445)	(4)
Sogelease Srbija d.o.o., Beograd	Уговор број 012415 од 02.10.2017. год.	29.383,34	915,01	3.481	108	3.444	103	37	5
Sogelease Srbija d.o.o., Beograd	Уговор број 012396 од 27.09.2017. год.	141.899,00	11.880,92	16.811	1.408	16.683	1.353	128	55
Sogelease Srbija d.o.o., Beograd	Уговор број 007426 од 25.01.2016. год.	9.569,98	660,15	1.134	78	1.100	81	34	(3)
Sogelease Srbija d.o.o., Beograd	Уговор број 011868 од 26.07.2017. год.	16.451,30	846,10	1.949	100	1.991	102	(42)	(2)
Sogelease Srbija d.o.o., Beograd	Уговор број 007425 од 25.01.2016. год.	69.926,26	4.693,82	8.284	556	8.602	576	(318)	(20)

Назив		Стање по ИОС обрасцу у ЕУР		Стање по ИОС обрасцу у 000 РСД		Стање у пословним књигама у 000 РСД		Разлика у 000 РСД	
	Број и датум уговора	Главница	Недоспела камата	Главница	Недоспела камата	Главница	Недоспела камата	Главница	Недоспела камата
Лизинг кућа									
UniCredit leasing Srbija d.o.o., Beograd	Уговор број 8627/17 од 22.05.2017. год.	117.331,96	6.965,23	13.901	825	12.503	855	1.398	(30)
VB leasing d.o.o., Beograd	Уговор број 15840 од 06.09.2013. год.	24.799,96	701,48	2.938	83	2.902	61	36	22
VB leasing d.o.o., Beograd	Уговор бр. 14515/PP2 од 27.12.2013. год.					(99)	(5)	99	5
Укупно:		424.240,51	27.171,45	50.261	3.219	49.651	3.210	610	9
Обавезе које доспевају до 1 године						374	57	(374)	(57)
Укупно:		424.240,51	27.171,45	50.261	3.219	50.025	3.267	236	(48)

Налаз: Увидом у потврде о стању обавеза са лизинг кућама утврђено је да се стање обавеза по основу финансијског лизинга не слаже са стањем у пословним књигама Друштва. На овај начин Друштво је у пословним књигама исказало потцењене обавезе по основу финансијског лизинга за главницу и негативне курсне разлике за 236 хиљада динара и прецењене обавезе по основу финансијског лизинга за недоспелу камату и трошкове камата за 48 хиљада динара.

Препорука број 14: Препоручује се Друштву да на крају сваке пословне године изврши усаглашавање стања обавеза по основу финансијског лизинга у пословним књигама са стањем по ИОС-у са лизинг кућом.

6.1.14. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је на 31. децембар 2017. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 488 хиљада динара које се у целини односе на остале краткорочне финансијске обавезе:

Табела број 27: Преглед краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Краткорочни кредити у земљи	-	5.000
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	431	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	57	48
Укупно:	488	5.048

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године у износу од 431 хиљаду динара односе се на лизинг рате који доспевају у 2018. години. (Напомена број 6.1.3.1. Дугорочне обавезе)

6.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 28: Примљени аванси, депозити и кауције -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Примљени аванси	16.195	11.683
Укупно	16.195	11.683

Табела број 29 :Примљени аванси -у хиљадама динара-

Назив	2017. година
ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	9.800
ЈВП Србијаводе, Београд	5.965
Туристичка организација општине Рума	400
МЗ Сремски Михаљевци	30
Укупно	16.195

Друштво је на дан 31. децембра 2017. године извршило усаглашавање стања обавеза по издатим авансним рачунима у пословним књигама са стањем у добијеним потврдама о стању примљених аванса од купаца.

6.1.16. Обавезе из пословања

Табела број 30: Обавезе из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добављачи у земљи	7.679	7.050
Укупно	7.679	7.050

Табела број 31: Добављачи у земљи - у хиљадама динара-

Назив	2017. година
OMV Srbija doo, Београд	2.810
UniCredit Leasing Srbija doo, Београд	1.862
Exter Design doo, Београд	1.642
Завод за ДДД Висан доо, Београд	500
NEXE бетон доо, Нови Сад	431
Пери оплате доо, Шимановци	429
Wiener Stadtische а.д.о., Београд	397
НР-Merkel доо, Трстеник	150
ЈП ПТТ Саобраћаја Србија, Београд	103
Добављачи у земљи са супротним салдом	(3.027)
Остали добављачи у земљи	2.382
Укупно	7.679

Друштво је на рачуну обавеза према добављачима у земљи исказало износ од 1.862 хиљаде динара који се односи на погрешно књижење обавезе по Уговору број 8627/17 од 22. маја 2017. године са UniCredit Leasing Srbija doo, Београд. Током 2018. године, Друштво је извршило прекњижавање овог износа на рачун обавеза по основу финансијског лизинга у складу са чланом 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Налаз: Друштво је на позицији добављача у земљи исказало износ од 3.027 хиљада динара који се односи на добављаче са супротним – негативним салдом, што није у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Препорука број 15: Препоручује се Друштву да приликом израде завршног рачуна изврши анализу стања обавеза према добављачима како би иста решило исказивањем недостајућих рачуна, усаглашавањем са комитентима и евентуално рекласификацијом на друге аналитичке рачуне купаца или на плаћене авансе за залихе и услуге.

6.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2017. године исказане су у износу од 9.787 хиљада динара и односе се на:

Табела број 32: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	8.812	8.021
Остале обавезе из специфичних послова	215	215
Друге обавезе	760	872
Укупно	9.787	9.108

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 8.812 хиљада динара и односе се на:

Табела број 33: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2017. година	2016. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	5.054	4.536
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	645	594
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.501	1.384
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.349	1.244
Обавезе за нето накнаду зараде по основу боловања, породилског одсуства и остало	160	161
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	63	61
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	40	41
Укупно:	8.812	8.021

Обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 8.812 хиљада динара се односе на обрачунате а неисплаћене зараде за децембар 2017. године које су исплаћене у јануару 2018. године.

6.1.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 443 хиљаде динара односе се на:

Табела број 34: Обавезе по основу пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи	265	-
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	178	4.308
Укупно:	443	4.308

6.1.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на 31. децембар 2017. године исказане су у износу од 129 хиљада динара.

6.1.20. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на 31. децембар 2017. године исказана су у износу од 17 хиљада динара.

6.2. Биланс успеха

6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Табела број 35 : Приходи од продаје -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	570	1.991
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	231.647	213.055
Укупно	232.217	215.046

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 231.647 хиљада динара односе се на приходе остварене по закљученом уговорима за услуге редовног одржавања и функционисања водних објеката, заштиту од поплава, ерозије и бујице и одржавање водотокова и уређење каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општина Земун, Нови Београд, Инђија, Стара Пазова, Пећинци и део Руме и Ирига. Такође, приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су и од извршених радова на одржавању дренажног система и црпних станица за заштиту приобаља ХЕ Ђердап 1 и ХЕ Ђердап 2, затим радова на одржавању дренажног система и црпних станица на левој обали Саве и од зацевљења дела потока Патка и изградње уставе за одбрану од високих водостаја реке Дунав.

6.2.2. Набавна вредност продате робе

Табела број 36 – Набавна вредност продате робе -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Набавна вредност продате робе	-	1.991
Укупно	-	1.991

6.2.3. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 27.428 хиљада динара и односе се на:

Табела број 37 – Аналитички приказ трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови материјала за израду	2.290	2.206
Трошкови осталог материјала (режијског)	25.138	12.702
Укупно	27.428	14.908

Трошкови осталог материјала (режијског) резервних делова исказани су у износу од 25.138 хиљада динара и односе се на трошкове материјала и резервних делова за грађевинске машине, возила, камионе и остало који се воде по градилиштима.

6.2.4. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 36.903 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 38: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови електричне енергије	5.184	1.839
Трошкови горива	31.709	28.838
Укупно	36.903	30.677

6.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и других личних расхода исказани у износу од 110.167 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела број 39: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Трошкови зарада	2017. година	2016. година
Трошкови зарада и накнада зарада (нето)	78.787	82.111
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада (запослени и послодавац)	21.218	14.445
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	5.472	4.755
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	55	204
Остали лични расходи и накнаде	4.635	5.581
Укупно:	110.167	107.096

За обрачун зарада и накнада зарада Друштво примењује Закон о раду, Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, законе који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Закон о порезу на доходак грађана²⁰, уговоре о раду, Колективни уговор број 265/15 од 3. марта 2015. године, Анекс 1. Колективног уговора од 1. децембра 2016. године и Анекс 2. Колективног уговора од 21. децембра 2017. године. Дана 28. фебруара 2018. године Синдикална организација самосталног синдиката Друштва и Друштво су закључили Споразум о продужењу важности поменутог Колективног уговора са припадајућим анексима на период од три године.

Чланом 118. Колективног уговора предвиђени су минимални коефицијенти послова утврђених по групама, односно директор послодавца доноси Табелу коефицијената послова и може је мењати за постојеће и новоотворене послове. Директор Друштва је дана 10. маја 2007. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова број 899/07 чији је саставни део Назив и опис послова. Током периода од 2007. године до 2015. године више пута су вршене измене овог правилника у делу промене назива радног места и степена стручне, тако да је последња измена усвојена Правилником под бројем 599/18 од 24. априла 2018. године.

Табела број 40: Структура обрачунатих и исплаћених бруто зарада у 2017. години

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Редован рад	47.260
Накнада зараде за топли оброк	6.031
Накнада зараде за годишњи одмор	7.928
Накнада зараде за одсуствовање са рада на дан државног празника	2.145
Накнада зараде за рад ноћу	2.372
Продужени рад	1.591
Накнада зараде за регрес за коришћење годишњег одмора	5.975
Накнада за рад у дане седмичног одмора	1.701
Накнада зараде боловање до 30 дана	838
Оцена	728
Увећање зараде за минули рад	5.747
Остало	1.922
Укупно	84.283

Чланом 112. Колективног уговора број 265/15 од 3. марта 2015. године зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се из основне зараде, зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада одређује се на основу услова утврђених Правилником о организацији и систематизацији радних места у предузећу потребних за рад на пословима за које је запослени закључио Уговор о раду и времена проведеног на раду. Основна зарада утврђује се као производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда остварених часова рада.

Вредност радног часа утврђује се у бруто износу и уговарају је учесници Колективног уговора са послодавцем путем преговора. Дана 1. децембра 2016. године Анексом 1. Колективног уговора вредност радног часа за обрачун и исплату зарада за месец јануар-јуни 2017. године износи 135,00 динара. Дана 21. децембра 2017. године

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11, 7/., 93/12, 114/12, 8/13., 47/13, 48/13, 108/13, 6/14., 57/14, 68/14, 5/15., 112/15).

Анексом 2. вредност радног часа за обрачун и исплату зарада за месец јануар-јуни 2018. године износи 148,00 динара. Коefицијент послова утврђује се на основу сложености послова, одговорности и услова рада.

Наказ: Колективним уговором и Анексом 1 Колективног уговора који је био у примени у 2017. години нису утврђени коefицијенти за радна места као елемент за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду, већ су исти одређени Табелама коefицијената које је донео и потписао директор Друштва на основу члана 119. Колективног уговора код послодавца. Наиме, није у складу са Законом о раду да ова акта (Табеле коefицијената послова) буду потписана од стране директора Друштва без представника синдиката, нити је преношење ове надлежности на директора могло бити уговорено Колективним уговором код послодавца. На овај начин Друштво није поступило у складу са чланом 107. став 3. а у вези са чл. 248. и 8. Закона о раду.

Ризик: Уколико се Општим актом не одреде коefицијенти послова као елемент за обрачун и исплату зарада, постоји ризик да зараде не буду обрачунате у складу са вољом Оснивача.

Препорука број 16: Препоручује се Друштву да покрене иницијативу за усклађивање Колективног уговора код послодавца са чланом 107. став 3. Закона о раду.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа „Галовица“ ДП, Београд број 023-8840/2015 коју је Влада донела 20. августа 2015. године, Водопривредно предузеће „Галовица“ ДП, Београд организује се као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу у власништву Републике Србије.

На дан 21. септембар 2015. године, Друштво је извршило промену правне форме, односно из друштвеног предузећа промењена је у правну форму друштво са ограниченом одговорношћу у власништву Републике Србије. На састанку поводом приговора на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ВПД „Галовица“ доо, Београд за 2017. годину препоручено је Друштву да се као основица за обрачун и исплату зарада користи основица која је била у примени на дан 21. септембар 2015. године (27.500 динара) умањена за 10%, што износи 24.589,66 динара.

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

Табела бр. 39: Примењене основице у 2017. години

Месец	Износ основице у динарима
Јануар	30.250
Фебруар	27.500
Март	27.500
Април	29.000
Мај	29.000
Јун	29.000
Јул	29.000
Август	29.000

Месец	Износ основице у динарима
Септембар	29.000
Октобар	29.000
Новембар	29.000
Децембар	29.000

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

Налаз: Приликом обрачуна и исплате зарада за 2017. годину, Друштво није примењивало основицу која је била у примени на дан 21. септембар 2015. године (дан када је извршена промена података о правној форми у АПР-у) која умањена за 10% износи 24.589,66 динара, већ основице у распону од 27.500 - 30.250 динара, што није у складу са чланом 5. став 1. Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. На тај начин Друштво је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто зараду у износу од најмање 15.241 хиљада динара.

Друштво није поступило у складу са чланом 7. става 1. наведеног Закона јер није обрачунало и на рачун јавних прихода Републике Србије уплатило разлику између укупног износа зарада обрачунатих применом основице у смислу члана 5. став 1. Закона која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца у износу од 5.091 хиљада динара.

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

Препорука број 17: Препоручује се Друштву да за обрачун и исплату зарада примењује основицу која је била у примени на дан 21. септембар 2015. године (27.500 динара) која умањена за 10%, износи 24.589,66 динара и да обрачунава и на рачун јавних прихода Републике Србије уплаћује разлику између укупног износа зарада обрачунатих применом основице у смислу члана 5. став 1. Закона која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца.

6.2.5.1. Зараде пословодства Друштва

Пословодство чини в.д. директор Друштва.

Дана 9. септембра 2014. године Управни одбор Предузећа донео је Одлуку број 1292/14-3 о разрешењу в.д. директора и постављању директора Предузећа са којим је и закључен уговор о раду број 1303/04 на мандатни период од четири године и одређен је коефицијент за обрачун од 5,00. Анексом 1 Уговора о раду са директором број 1788/14-1 од 28. новембра 2014. године промењен је коефицијент за обрачун на 5,50.

Тачком 11. Уговора је дефинисано да уколико је исказана добит предузећа два пута већа од свих давања за накнаде: стипендије, студентске кредите и уколико је просечна бруто зарада предузећа једнака или већа од просечне бруто зараде у привреди по последњим објављеним подацима, зарада директора ће износити три просечне бруто зараде по запосленом у предузећу у текућем месецу, а уколико ови услови нису испуњеним зарада директора се одређује у складу са наведеним:

-обрачунски основ зараде директора предузећа-коэффицијент за послове на које је постављен. Основна зарада се добија множењем коэффициента са установљеном вредношћу цене рада за најједноставнији рад у предузећу за обрачунски месец. Директору припада додатак на остварену нето зараду у висини одређеној одредбама Колективног уговора за све запослене у предузећу, као и друга примања и накнаде сагласно Колективном уговору.

У 2017. години основица за обрачун зараде в.д. директора износи три просечне бруто зараде по запосленом у Друштву у текућем месецу. У поступку ревизије Друштво није пружило доказе на основу којих бисмо се уверили да Друштво има положај учесника на тржишту које има конкуренцију у смислу одредаба Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, односно да испуњава најмање шест критеријума-мерила од прописаних осам из члана 2. Уредбе о критеријумима и мерилима за утврђивање конкурентности у јавном сектору.

Налаз: Нето зарада в.д. директора за 2017. годину исплаћена је у већем износу за 106 хиљада динара од утврђене максималне зараде у јавном сектору обрачунате у складу са ставом 1. члана 2. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Препорука број 18: Препоручује се Друштву да обрачун и исплату зараде директора усклади чланом 2. став 1. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

6.2.5.2. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 5.472 хиљада динара односе се закључене уговора са незапосленим лицима и пензионерима за послове чувара, руковоаца радних машина, грађевинског, водопривредног радника у трајању до 180 дана.

6.2.5.3. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 4.635 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 41: Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

Остали лични расходи и накнаде	2017. година
Трошкови јубиларних награда	1.649
Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада	2.404
Остало – солидарна помоћ, дневнице за службени пут и сл.	582
Укупно:	4.635

6.2.5.4. Трошкови јубиларних награда

Трошкови јубиларних награда исказани су у износу од 1.649 хиљада динара и односе се на исплаћене јубиларне награде поводом годишњице оснивања Друштва у складу са одлуком директора број 1894/17 од 29. децембра 2017. године и чланом 136. Колективног уговора.

6.2.5.5. Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада

Исказани трошкови превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 2.404 хиљаде динара односе се на накнаду трошкова запосленима за долазак на рад и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају и обрачунати су у складу са чланом 133. Колективног уговора.

6.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга износе 16.621 хиљада динара и односе се на следеће:

Табела број 42 : Трошкови производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови услуга на изради учинака	333	2.845
Трошкови транспортних услуга	2.822	1.755
Трошкови услуга одржавања	10.586	22.708
Трошкови закупнина	1.790	246
Трошкови рекламе и пропаганде	194	38
Трошкови осталих услуга	896	576
Укупно	16.621	28.168

Трошкови транспортних услуга у износу од 2.822 хиљаде динара односе се на:

Табела број 43: Трошкови транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови ПТТ услуга	1.058
Транспортне услуге-градилишта	892
Транспортне услуге-црпне станице	689
Остало	183
Укупно	2.822

Трошкови услуга одржавања у износу од 10.586 хиљаде динара односе се на:

Табела број 44 – Трошкови услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови текућег одржавања	5.058
Трошкови одржавања- градилишта	1.086
Трошкови одржавања-црпне станица	2.323
Остало	2.119
Укупно	10.586

Трошкови услуга одржавања у износу од 5.058 хиљада динара највећим делом у износу од 3.058 хиљада динара односе се на трошкове хемијског сузбијања корова по уговору 906/17 од 12. јуна 2017. године закљученим са Заводом „ДДД Висан“ доо, Београд.

Трошкови закупнина у износу од 1.790 хиљада динара највећим делом у износу од 1.545 хиљада динара се односе на закуп грађевинске опреме са прибором за извођење грађевинских радова по уговору о закупу број 53-0003484-01/1 од 28. августа 2017. године са „Пери оплата“ доо, Шимановци.

6.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 20.233 хиљада динара и односе се на:

Табела број 45: Трошкови амортизације –у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови амортизације опреме	16.888
Трошкови амортизације грађевинских објеката	3.128
Трошкови амортизације концесија, патената и сличних права	17
Укупно:	20.033

6.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 9.388 хиљада динара и односе се на:

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

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови непроизводних услуга	2.011	1.362
Трошкови репрезентације	1.996	2.567
Трошкови премија осигурања	1.991	1.654
Трошкови платног промета	338	284
Трошкови чланарина	74	16
Трошкови пореза	1.613	153
Остали нематеријални трошкови	1.365	2.156
Укупно:	9.388	8.192

Трошкови непроизводних услуга у износу од 2.011 хиљаде динара односе се на:

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

Назив	2017. година
Трошкови стручног образовања запослених	438
Трошкови семинара	570
Трошкови адвокатских услуга	189
Остале непроизводне услуге	814
Укупно:	2.011

Трошкови репрезентације у износу од 1.996 хиљада динара односе се на трошкове репрезентације у пословним просторијама и угоститељске услуге Друштва.

Трошкови пореза у износу од 1.613 хиљада динара односе се највећим делом на трошкове пореза на имовину за 2017. годину у износу од 1.211 хиљада динара.

6.2.9. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 348 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 48: Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Остали финансијски приходи	19	-
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	329	6
Укупно	348	6

6.2.10. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 2.472 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 49: Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Расходи камата	2.176	3.117
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	296	281
Укупно	2.472	3.398

6.2.11. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 3.594 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 50: Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	3.589	-
Приходи од смањења обавеза	-	405
Остали непоменути расходи	5	-
Укупно	3.594	405

Добици од продаје опреме исказани су у износу од 3.589 хиљада динара и односе се на продају опреме – два булдожера (Напомена 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема)

6.2.12. Остали расходи

Остали расходи су у износу од 9.301 хиљаде динара односе се на:

Табела број 51: Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројењ аи опреме	3.690	-
Мањкови	3.547	469
Расходи по основу директних отписа потраживања	125	-
Остали непоменути расходи	1.939	1.565
Укупно	9.301	2.034

Губици по основу расхоровања и продаје опреме исказани су у износу од 3.690 хиљада динара и односе се на губитке при продаји косачице друштву ВП „Дунав“ ад, Бачка Паланка и багера друштву „Тerra“ доо, Београд.

У оквиру мањкова у износу од 3.457 хиљада динара евидентирано је расхоровање и отпис резервних делова и основних средстава по попису из 2017. године и 2016. године.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 1.939 хиљада динара и односе се на:

Табела број 52: Остали непоменути расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови судских спорова	789	321
Накнаде штете трећим лицима	40	-
Накнада за инвалидна лица	820	657
Трошкови спонзорстава	50	-
Трошкови синдиката	40	287
Расходи по компензацији опреме (лизинг)	73	-
Пенали, опомене, уговорне клаузуле и сл.	127	-
Трошкови казни за привредне преступе и прекршаје	-	172
Остали расходи из ранијих година	-	50
Укупно	1.939	1.487

6.3. Извештај о осталом резултату

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

6.4. Извештај о променама на капиталу

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

6.5. Извештај о токовима готовине

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

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

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

7. Јавне набавке

Чланом 6. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног предузећа „Галовица“ ДП, Београд 05 Број: 023-8840/2015 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: У поступку ревизије утврђено је да 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,
- није донело годишњи план јавних набавки за 2017. годину што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама,
- 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,
- није својим актом којим се уређује систематизација радних места одредило радном месту у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки – службеник за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама,
- извршило набавке добара, радова и услуга у укупној вредности од 5.941 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 53- 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 19: Препоручује се Друштву да питања набавки уреди у складу са Законом о јавним набавкама.

Табела број 53: Јавне набавке без спроведеног поступка -у хиљадама динара-

Р.бр.	Врста услуге	Назив добављача	Износ
1.	Услуге мобилне телефоније	Теленор доо, Нови Београд	847
2.	Услуга осигурања	Generali осигурање ад, Београд, Wiener Stadtische осигурање адо Београд, ДДОР осигурање ад, Нови Сад, Дунав осигурање ад, Београд, АХА осигурање, Београд	1.991
3.	Услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације	Завод за ДДД“Висан“, Београд	3.058
	Укупно		5.941

8. Потенцијалне обавезе

Према достављеним подацима у току ревизије, против Друштва воде се четири спора чија је процењена вредност 40.582 хиљада динара.

Наведени судски спорови у којима је Друштво тужена страна и чија је вредност 40.582 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 54: Преглед судских спорова -у хиљадама динара-

Р.бр.	Предмет спора	Тужилац	Вредност спора
1.	Накнада штете за изгубљени прираст дрвне масе	ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин ШГ Сремска Митровица	26.534
2.	Исплата зараде	Драган Матић	1.898
3.	Исплата из радног односа	Драган Матић	189
4.	Наплата дуга	„Exter Design“ доо, Београд	11.961
	Укупно		40.582

Процена руководства Друштва је да по основу судских спорова за накнаду штете за изгубљени прираст дрвне масе (тужилац ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин ШГ Сремска Митровица) и спора за наплату дуга (тужилац „Exter Design“ доо, Београд), Друштво неће имати губитке који ће произвести одлив економских користи и утицати на финансијске извештаје Друштва.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да се против Друштва воде два радна спора процењене вредности од 2.088 хиљада динара, по основу којих су испуњени услови за признавање резервисања из параграфа 21.4 Одељка - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП. Друштво за поменуте спорове није формирало резервисања, што није у складу са Одељком 21-Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП и на тај начин мање је исказало трошкове резервисања за судске спорове у износу од 2.088 хиљада динара као и обавезе по основу резервисања за судске спорове у истом износу.

Препорука 20: Препоручује се Друштву да изврши резервисања за наведене судске спорове у складу са Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

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

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

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ГАЛОВИЦА“ ДРУШТВА СА
ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј

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

1. Биланс стања
на дан 31.12.2017. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		156.688	134.852	
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	79	96	
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	6.1.1.	79	96	
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина			0	
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	155.913	134.060	
1. Земљиште		354	354	
2. Грађевински објекти	6.1.2.1.	55.066	58.194	
3. Постројења и опрема	6.1.2.2.	85.641	60.660	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	6.1.2.3.			
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему		14.852	14.852	
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.	696	696	
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	6.1.3.	8	8	

Финансијски извештаји
ВПД „Галовица“ доо, Београд за 2017. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани	6.1.3.	688	688	
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		40.770	49.203	
I ЗАЛИХЕ	6.1.4.	5.562	5.276	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.4.1.	5.472	5.150	
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.4.2.	90	126	
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.5.	16.123	8.204	
1. Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи	6.1.5.	16.123	8.204	
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				

Финансијски извештаји
ВПД „Галовица“ доо, Београд за 2017. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.6.	1.477	818	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.7.	143	355	
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани		143	355	
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.8.	7.702	24.563	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.9.	260	2.064	
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.10.	9.503	7.923	
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		197.458	184.055	
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.11.	-	1.928.471	

Биланс стања
на дан 31.12.2017. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	6.1.12.	109.863	106.933	
І. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.12.1.	37.449	37.449	
1. Акцијски капитал		0		
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал	6.1.12.1.	17.211	17.211	
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		20.238	20.238	
ІІ. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ІІІ. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
ІV. РЕЗЕРВЕ	6.1.12.1.	65.000	65.000	
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.12.2.	7.414	4.484	
1. Нераспоређени добитак ранијих година	6.1.12.2.	4.484	2.980	
2. Нераспоређени добитак текуће године	6.1.12.2.	2.930	1.504	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ			0	
X. ГУБИТАК		0	0	
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	6.1.13.	52.857	38.870	
І. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		0	0	
1. Резервисања за трошкове у гарантном				

Финансијски извештаји
ВПД „Галовица“ доо, Београд за 2017. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.1.	52.857	38.870	
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга	6.1.13.1.	52.857	38.870	
8. Остале дугорочне обавезе				
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		34.738	38.252	
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.	488	5.048	
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.14.	-	5.000	
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		-	-	
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.14.	488	48	
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.15.	16.195	11.683	
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.16.	7.679	7.050	
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				

Финансијски извештаји
ВПД „Галовица“ доо, Београд за 2017. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи	6.1.16.	7.679	7.050	
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.17.	9.787	9.108	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.18.	443	4.308	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.19.	129	1.055	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.20.	17	0	
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		0	0	
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		197.458	184.055	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		-	1.928.471	

2. Биланс успеха

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		232.217	215.046
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ		570	1.991
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		570	1.991
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.	231.647	213.055
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6.2.1.	231.647	213.055
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	220.540	208.712
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			1.991
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.3.	27.428	14.908
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.4.	36.903	30.677
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.5.	110.167	107.096

Финансијски извештаји
ВПД „Галовица“ доо, Београд за 2017. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.6.	16.621	28.168
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.7.	20.033	17.680
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.8.	9.388	8.192
V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		11.677	6.334
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.9.	348	6
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		19	
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		19	
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)			
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		329	6
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.10.	2.472	3.398
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)		2.176	3.117
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		296	281
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		2.124	3.392
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		2.124	3.392
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			1.268
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.11.	3.594	405
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.12.	9.301	2.034
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.846	2.581
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И			

Финансијски извештаји
ВПД „Галовица“ доо, Београд за 2017. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.846	2.581
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		916	1.077
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		2.930	1.504
Т. НЕТО ГУБИТАК			
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2017. година	2016. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	271.732	244.240
1.Продаја и примљени аванси	268.638	243.337
2.Примљене камате из пословних активности	-	-
3.Остали приливи из редовног пословања	3.094	903
II.Одливи готовине из пословних активности	248.423	226.106
1.Исплате добављачима и дати аванси	110.727	93.219
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	112.642	103.395
3.Плаћене камате	159	166
4.Порез на добитак	1.893	192
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	23.002	29.134
III.Нето прилив готовине из пословних активности	23.309	18.134
IV.Нето одлив готовине из пословних активности	-	-
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	6.164	-
I.Приливи готовине из активности инвестирања	-	-
1.Продаја акција и удела (нето приливи)	6.164	-
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	20.778	7.521
II.Одливи готовине из активности инвестирања	-	-
1.Куповина акција и удела (нето одливи)	20.778	7.488
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	-	33
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)	-	-
III.Нето прилив готовине из активности инвестирања	14.614	7.521
IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања	-	-

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2017. година	2016. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	15.054	27.202
1. Увећање основног капитала	-	-
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	-	102
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	15.000	27.100
4. Остале дугорочне обавезе	-	-
5. Остале краткорочне обавезе	54	-
II. Одливи готовине из активности финансирања	40.808	44.589
1. Откуп сопствених акција и удела	-	-
2. Дугорочни кредити (одливи)	-	-
3. Краткорочни кредити (одливи)	20.207	22.340
4. Остале обавезе (одливи)	1.721	2.198
5. Финансијски лизинг	18.880	20.051
6. Исплаћене дивиденде	-	-
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	-	-
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	25.754	17.387
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	292.950	271.442
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	310.009	278.216
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	-	-
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	17.059	6.774
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	24.563	31.593
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	247	1
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	49	276
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	7.702	24.544

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

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01.2016.						
а) дуговни салдо рачуна						103.994
б) потражни салдо рачуна	37.449	65.000	1.421	124		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2016.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна						103.994
б) Кориговани потражни салдо рачуна	37.449	65.000	1.421	124		
Промене у претходној 2016. години						
а) промет на дуговној страни рачуна				124		
б) промет на потражној страни рачуна			1.559			
Стање на крају претходне године 31.12.2016.						
а) дуговни салдо рачуна						105.429
б) потражни салдо рачуна	37.449	65.000	2.980			
Исправка материјално						

Финансијски извештаји
ВПД „Галовица“ доо, Београд за 2017. годину

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) Исправке на дуговој страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2017.						
а) кориговани дугови салдо рачуна						105.429
б) кориговани потражни салдо рачуна	37.449	65.000	2.980			
Промене у текућој 2017. години						
а) промет на дуговој страни рачуна						
б) промет на потражној страни рачуна			1.504			
Стање на крају текуће године						
а) дугови салдо рачуна						106.933
б) потражни салдо рачуна	37.449	65.000	4.484			

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

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		2.930	1.504
II. НЕТО ГУБИТАК			
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			

Финансијски извештаји
ВПД „Галовица“ доо, Београд за 2017. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		2.930	1.504
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			