

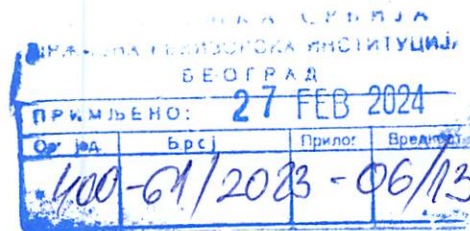
ВПД "Средњи Банат" д.о.о.

Слободана Бурсаћа бр.1а

Зрењанин

Број: 01-102/1-24

Датум: 27.02.2024. године



Република Србија

Државна ревизорска институција

Београд, Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Водопривредно привредно друштво „Средњи Банат“ доо Зрењанин, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ  
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СРЕДЊИ БАНАТ“ ДОО, ЗРЕЊАНИН ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-61/2023-06-12 од 28. новембра 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је више исказало приходе и расходе у пословним књигама и финансијским извештајима Друштва за 2022. годину, јер је приликом статусне промене припајања у пословним књигама евидентирало приходе друштва преносиоца у износу од 155.029 хиљада динара и расходе друштва преносиоца у износу од 221.132 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 483 став 1 Закона о привредним друштвима и захтевима параграфа 2.41 и 2.42 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о
----	--	---

		рачуноводству. (Напомена 3.2.2.13.)
2.	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Због специфичности ситуације отклањање ове неправилности није могуће из ког разлога није ни дата препорука за отклањање.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је у 2022. години извршило обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду на основице које нису предвиђене Законом о раду (накнада зараде, увећана зарада за прековремени, ноћни и рад на дан државног празника) у износу од 1.859 хиљада динара, од чега је у периоду пре припајања код друштва преносиоца ово увећање обрачунато у износу од 1.059 хиљада динара, а у периоду након припајања у износу од 800 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 108 став 5 Закона о раду. (Напомена 3.2.2.4.)
2.	Опис мере исправљања	Дана 23.06.2023. године ступио је на снагу Колективни уговор број 01-176/5-23 од 14.06.2023. године, након чега је донет Правилник о организацији и систематизацији послова бр. 01-532/1-23 од 08.08.2023. године и потписани Анекси уговора о раду са свим запосленима, чиме су се формално правно стекли услови за јединствен и једнообразан начин обрачуна зарада код Послодавца и у потпуности спроведене активности у вези са усаглашавањем права, обавеза и одговорности запослених у Друштву. У складу са тим почев од септембра месеца 2023. године обрачун зараде се врши у јединственом програму за обрачун зарада којим је горе наведена неправилност отклоњена и обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду извршен применом прописане основице.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: исплатни листић за месец септембар 2023. године, октобар 2023. године, новембар 2023. године, децембар 2023. године и јануар 2024. године

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Именовано лице у периоду од једне године и четири месеца обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са одредбом члана 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којом је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. (Напомена 3.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Извештај о ревизији број : 400-61/2023-06-12 од 28.новембра 2023.године је предат Скупштини Друштва на даљу надлежност са предлогом
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Скупштини Друштва је покренула иницијативу код оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима. Доказ копија иницијативе

		са пријемном књигом поште од 13.02.2024.године.Доставница се до данашњег дана није вратила, исту ћемо даном пријема накнадно доставити.
--	--	---

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима више исказало грађевинске објекте, а мање исказало инвестиционе некретнине, јер је на грађевинским објектима евидентирало рибњак „Карика“, у вредности од 28.159 хиљада динара, који се издаје у закуп, уместо да је његово евидентирање извршено на инвестиционим некретнинама, што није у складу са одредбама члана 6 став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, члана 2 став 2 и члана 6 став 1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и захтевима параграфа 16.2 (а) и (б) Одељка 16 Инвестиционе некретнине МСФИ за МСП, а у вези са одредбама члана 14 став 1, члана 30 става 1 и члана 25 став 1 Закона о	Друштво ће у будућем пословању поступати у свему по Вашој препоруци. Уговор о закупу рибњака Карика као и евидентирање у пословним књигама и финансијским извештајима Друштво је преузело од ВПД »Горњи Банат« доо Кикинда. Наведени уговор био је закључен до 31.12.2022. године. Уговор о Закупу Рибњака је раскинут тако да евидентирање по овом основу више није актуелно.	<i>Координирана активност Шефа одељења рачуноводства и књиговодства, Руководиоца службе за економске и финансијске послове и Руководиоца сектора за економске и правне послове.</i>	<i>У евентуалним будућим уговорима о закупу Друштво ће евидентирања вршити у свему у складу са вашом препоруком. У току је поступак за решавање имовинско правних питања у вези са Рибњацима и судбина власништва над рибњацима. завишиће од одлуке суда, до тог момента Друштво не може ни на који начин да располаже са истим.</i>

	рачуноводству. (Напомена 3.2.1.2.)			
2	<p>Друштво у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године има евидентирано 22 ставке опреме укупне набавне вредности у износу од 50.579 хиљада динара, која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, чији су трошкови амортизације распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме на крају године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према очекиваној динамици трошења средстава, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и захтевима параграфа 10.1 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.</p>	<p><i>Друштво је преиспитало корисни век употребе некретнина, постројења и опреме, које су у употреби, извршило адекватне процене и промене</i></p> <p><i>Друштво је преиспитало корисни век употребе средстава у аналитичкој евиденцији на дан 31.децембар 2023.године - некретнина, постројења и опреме, које су у употреби и извршило адекватне процене. У складу са тим Комисија за процену корисног века усвојила је извештај на основу кога је донета Одлука о продужењу корисног века основних средстава број 03-677/4-23 од 15.12.2023. године.</i></p> <p><i>Одлуком директора образована је комисија за преиспитивање корисног века употребе средстава која је о извршеном послу сачинила извештај на основу којег је донета Одлука о продужењу корисног века основних средстава.</i></p>	<p><i>Координирана активност Шефа одељења рачуноводства и књиговодства, Руководиоца службе за економске и финансијске послове и Руководиоца сектора за економске и правне послове.</i></p>	<p><i>рок за припремање наредног сета финансијских извештаја за 2023. годину .</i></p> <p><i>Друштво је преиспитало корисни век употребе средстава у аналитичкој евиденцији на дан 31.децембар 2023.године и убудуће ће вршити промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних и прилагођавати стопе амортизације новим околностима.</i></p> <p><i>У прилогу :</i></p> <p><i>Предлог, Одлука о образовању комисије, Извештај.</i></p> <p><i>Нови век корисног средтва спроведен по Извештају комисије биће видљив у завршном рачуну који ћемо доставити после јавног објављивања.</i></p>

	(Напомена 3.2.1.2.)			
3	Друштво није одмеравало залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, у износу од 47.591 хиљада динара, по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене нето продајне цене, што није у складу са захтевима параграфа 13.4 и 13.19 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказану вредност залиха. (Напомена 3.2.1.5.)	Друштво ће у складу са Вашом препоруком извршити одмеравање залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара	Координирана активност Шефа одељења рачуноводства и књиговодства, Руководиоца службе за економске и финансијске послове и Руководиоца сектора за економске и правне послове.	рок за припремање наредног сета финансијских извештаја за 2023. годину. Биће приказано кроз завршни рачун који ћемо доставити после јавног објављивања.
4	Друштво није вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на дан 31. децембар 2022. године, које се односе на отпремнине при одласку у пензију и на јубиларне награде за запослене, што није у складу са захтевима параграфа 28.14 до 28.30 Одељка 28 Примања запослених МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.11.)	Друштво ће у складу са Вашом препоруком узвршити резервисања.	Координирана активност Шефа одељења рачуноводства и књиговодства, Руководиоца службе за економске и финансијске послове и Руководиоца сектора за економске и правне послове.	рок за припремање наредног сета финансијских извештаја за 2023. годину. рок за припремање наредног сета финансијских извештаја за 2023. годину. Биће приказано кроз завршни рачун који ћемо доставити после јавног објављивања.
5	Друштво је, у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину, више исказало трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, а мање исказало трошкове зарада и	По Вашој препоруци број 8 извршена је исправка књижења.  ДОКАЗ: финансијске картице за конто 520 и 521 и рекапитулација зараде	Координирана активност Шефа одељења рачуноводства и књиговодства, Руководиоца службе за економске и финансијске послове и Руководиоца сектора за економске и правне послове.	рок за припремање наредног сета финансијских извештаја за 2023. годину У прилогу достављамо финансијске картице обавеза и трошкова зарада и рекапитулацију зарада.

	<p>накнада зарада (брutto), јер је у пословним књигама евидентирало трошкове пореза и доприноса из зарада и накнада зарада на терет запосленог, у износу од 51.547 хиљада динара, на трошковима пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, уместо на трошковима зарада и накнада зарада (брutto), што није у складу са одредбама члана 41 ст. 2 и 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и члана 2 став 2 и члана 8 став 1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 и чланом 30 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.2.4.)</p>			<p>У коначности исправка ће бити приказана кроз завршни рачун који ћемо доставити после јавног објављивања.</p>
6	<p>Друштво је вршило обрачун амортизације за 74 ставке основних средстава по стопама амортизације које се разликују у односу на стопе амортизације које су предвиђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, односно које су обелодањене у Напоменама уз Финансијске извештаје на дан 31. децембар 2022. године, што није у</p>	<p><i>По Вашој препоруци број 9 Друштво ће до краја извештајног периода ускладити стопе амортизације за основна средства преузета из ВПД Горњи Банат Кикинда у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.</i></p>	<p><i>Координирана активност Шефа одељења рачуноводства и књиговодства, Руководиоца службе за економске и финансијске послове и Руководиоца сектора за економске и правне послове.</i></p>	<p>рок за припремање наредног сета финансијских извештаја за 2023. годину У коначности исправка ће бити приказана кроз завршни рачун који ћемо доставити после јавног објављивања.</p>

	складу са одредбом члана 22 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва и захтевима параграфа 17.31 (ц) Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и параграфа 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 8 став 1 и чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.2.5.)			
7	Друштво је у 2022. години набавило добра у износу од 15.367 хиљада динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, када нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чл. 11-21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 28 став 1 и 51 Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.4.)	<i>Друштво ће у даљем спровођењу поступака јавних набавки поступати у свему у складу са Законом о јавним набавкама и у складу са препоруком. Увид у портал јавних набавки.</i>	<i>Руководилац службе за ЈН и Руководилац сектора за економске и правне послове.</i>	<i>Друштво ће у даљој примени Закона о јавним набавкама поступати у свему у складу са одредбама закона о јавним набавкама.</i>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Акциони план са роковима исправљања.Завршни рачун биће достављен након јавног објављивања у складу са роковима прописаним Законом.

Докази:

- исплатни листић за месец септембар 2023. године, октобар 2023. године, новембар 2023. године, децембар 2023. године и јануар 2024. године,
- копија иницијативе и одлуке са пријемном књигом поште од 13.02.2024.године.Доставница се до данашњег дана није вратила, исту ћемо даном пријема накнадно доставити.
- Предлог за преиспитивање корисног века,Одлука о образовању комисије, Извештај комисије и Одлука о продужењу корисног века,
- финансијске картице за конто 520 и 521 и рекапитулација зараде



### III

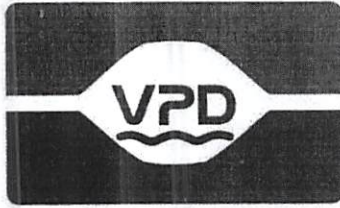
У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ВПД “Средњи Банат“ друштва са ограниченом одговорношћу, Зрењанин за 2022.годину број 400-61/2023-06-12 од 28.новембра 2023.године , нису констатоване грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

**За ВПД Средњи Банат доо**  
**в.д. ДИРЕКТОР-а**  
**Милош Радосављевић, дипл.инг**





**ВОДОПРИВРЕДНО ПРИВРЕДНО ДРУШТВО „СРЕДЊИ  
БАНАТ“ ДОО ЗРЕЊАНИН**

FAX: 023/535-807, 23000 ЗРЕЊАНИН, СЛОБОДАНА БУРСАЋА 1а, тел.: 023/530-610  
E-mail: srednjibanat@vodoprivredazr.rs, web: http://vodoprivredazr.rs/

ТЕКУЋИ РАЧУН: 105-5139-35 АИК банка , ПИБ: 101162585, МАТИЧНИ БРОЈ: 08041245

Republika Srbija  
Drzavna revizorska institucija  
Makenzijeva br.41  
11000 Beograd

Broj: 01-102/2-24  
Datum:29.02.2024.



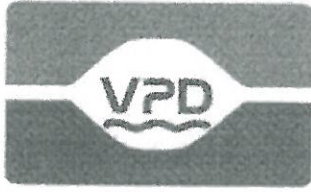
**PREDMET:Dopuna**

Poštovani,

Ovom prilikom vam dostavljamo dopunu izveštaj o otklanjanju grešaka,nepravilnosti i pogrešnih iskazivanja otkrivenih u reviziji finansijskih izveštaja i pravilnosti poslovanja Vodoprivrednog Privrednog Društva „Srednji Banat“ doo Zrenjanin za 2022.godinu



v.d. direktora  
Miloš Radosavljević,dipl.ing.



VODOPRIVREDNO PRIVREDNO DRUŠTVO  
"SREDNJI BANAT" d.o.o. ZRENJANIN

FAX.: 023-535-807, 23000 ZRENJANIN, S. Bursaća 1a, tel.: 530-610  
E-MAIL:srednjibanat@vodoprivredazr.rs

TEKUĆI RAČUN: 105 - 5139 - 35 AIK Banka, PIB: 101162585, MATIČNI BROJ: 08041245

VPD "Srednji Banat" d.o.o.  
Slobodana Bursaća br.1a  
Zrenjanin  
Broj: 01-102/3-24  
Datum: 06.03.2024

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 06 MAR 2024

Ср ЈА	БРСЈ	Прилог	Вредност
400-61/2023-06/16			

Republika Srbija  
Državna revizorska institucija  
Beograd, Makenzijeva 41

Predmet: Dopuna dokaza za tačku 7. odazivnog izveštaja broj 01-103/1-24 od 27.02.2024. godine

Veza: Izveštaja o reviziji: 400-61/2023-06-12 od 28.novembra 2023.godine

U prilogu dopisa dostavljamo Vam dopunu odazivni izveštaj sa priložima dokazima za tačku 7 kao sastavni deo Izveštaja o otklanjanu nepravilnosti otkrivenih u reviziji finansijskih izveštaja i pravilnosti poslovanja VPD "Srednji Banat" d.o.o Zrenjanin za 2022.godinu Vaš broj 400-61/2023-06-12.

Prilog:

1. Ugovor o javnoj nabavci goriva
2. 7 ugovora o javnoj nabavci elektroopreme

  
v.d.DIREKTORA  
Miloš Radosavljević, dipl.ing

