

ПРИМЉЕНО: 30 NOV 2022			
Орг. јединица	Бр. сј.	Прилог	Времетрај



ВОДОПРИВРЕДНО ДРУШТВО
ТАМИШ ДУНАВ Д.О.О.

26000 Панчево, Вука Караџића 26
тел: 013/345-800, 258-0975, факс: 013/346-269
Текући рачун: 160-9577-57
м.б. 08041261, ш.д. 4291, ПИБ: 101050481 ЈВКЈС 89944
E-mail : office@tamisdunav.rs

Број: 3583/22
Датум: 29.11.2022.

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, „Тамиш Дунав“ доо Панчево, подноси

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

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Тамиш Дунав“ доо Панчево за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-796/2022-06/11 од 31.08.2022.г.

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.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана

I

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Покренути иницијативу код Оснивача за именовање председника Скупштине Друштва, у складу са Законом и Статутом Друштва (Напомена 3.1.1.-преорука број 1)
1.2	Опис мере исправљања	Поступајући по Препоруци број 1 Друштво је упутило оснивачу иницијативу за именовање

		председника Друштва, у складу са Законом и Статутом Друштва .
1.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис број 21/544/2019 од 18.11.2019.године Допис број 3580/22 од 29.11.2022.године
2	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У складу са Законом о јавним предузећима донети Програм пословања и израђивати тромесечне извештаје који се достављају Влади Републике Србије као оснивачу (Напомена 3.1.14.-препорука број 5)
2.1	Опис мере исправљања	Поступајући по Препоруци број 5 Друштво је послало Годишњи програм пословања за 2023.годину дана 29.11.2022.године Влади Републике Србије на усвајање
2.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац ПФЕ број 3579/22 од 28.11.2022.г. за Годишњи програм пословања за 2023.г.
3	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Донети одлуку о расподели добити за 2020. годину и извршити уплату дела добити у износу од 606 хиљада динара у складу са чланом 58. Закона јавним предузећима и Закону о Буџету за 2021.годину (Напомена 3.2.1.10.-Препорука број 7)
3.1	Опис мере исправљања	Друштво је по Препоруци број 7 извршило уплату дела добити у складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима и закона о Буџету за 2021.г.
3.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за пренос уплате дела добити
4	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места као и ангажовање лица путем омладинских задруга, када број анагажованих лица прелази 10% од укупно запослених лица на неодређено време, вршити уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање код корисника јавних средстава (Напомена 3.2.2.2.-Препорука 10)
4.1	Опис мере исправљања	Друштво је по Препоруци број 10 водило рачуна о броју запослених на одрђено време и допунске послове, али је због повећаног обима посла долазило до повећаног броја изнад 10%. Уговором о припајању водопривредних предузећа престала је потреба за додатним ангажовањем
4.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава руководства да не постоји потреба запошљавања нових лица и додатно ангажовање

		Доказ: Кретање запослених и ангажованих до 31.10.2022.године број 2574-4/22 од 28.11.2022.г.
5	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Донети писани акт којим ће утврдити тачан износ увећања основне зараде запосленог по основу сваког, колективним уговором, предвиђеног критеријума, као и неопходне доказе које је потребно приложити као потврду да су поменути критеријуми и стварно испуњени.(Напомена 3.2.2.2.-Препорука 11)
5.1	Опис мере исправљања	Поштујући Препоруку број 11 о изради писаног акта за утврђивање критеријума за увећање основне зараде запослених радника Друштво је примењивало одредбе колективног уговора и у току је израда јединственог колективног уговора као и посебно аката за увећање основне зараде за све запослене у новоформираном друштву
5.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Процедура о награђивању број 2121/22 од 05.08.2022.године
6	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Приликом ангажовања запослених по основу прековременог рада доследно примењивати одредбе члана 193. Закона о раду (Напомена 3.2.2.2.-Препорука 12)
6.1	Опис мере исправљања	Друштво је по Препоруци број 12 доносило решења о прековременом раду за обрачунски период када је било неопходно веће ангажовање радника, а у складу са чланом 193. Закона о раду
6.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о прековременом раду и вођење евиденције о прековременом раду као доказ да је прековремени рад извршен

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.

1	приликом попуњавања образаца финансијских извештаја исказати одложене пореске обавезе у билансу стања у за то предвиђеним билансим позицијама (Напомена 3.2.1.17.-Препорука број 8)	Друштво је поступајући по Препоруци број 8 извршило прекњижавање на конто 498 Одложене пореске обавезе	Руководилац сектора за економске и финансијске послове	Реализовано Доказ: аналитичка картица конта 4980 Одложене пореске обавезе
2	приходе од продаје производа и услуга, исказати у финансијским извештајима у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.2.1.-Препорука број 9)	Друштво је по Препоруци број 9 извршило прекњижавање на конто 614 Приходи по основу продаје производа и услуга на домаћем тржишту у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Руководилац сектора за економске и финансијске послове	Реализовано Доказ: - синтетичка картица конта 614 Приходи по основу продаје услуга - аналитичке картице у оквиру конта 614 6140 61400 61401
3	трошкове резервисања за јубиларне награде, исказати у финансијским	Друштво је поступајући по Препоруци број 13 евидентирало резервисање на конту 404 Резервисање за накнаде и	Руководилац сектора за економске и финансијске послове	Реализовано

	извештајима у складу са чланом 43 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.2.2.- Препорука 13)	друге бенефиције запослених у складу са чланом 29 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике		Доказ: синтетичка картица конта 414 резервисања
4	трошкове по привременим и повременим пословима (остале услуге) исказати у финансијским извештајима у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.2.2.- Препорука 14)	Друштво је поступило по Препоруци број 14 за евидентирање привремених и повремених послова у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Руководилац сектора за економске и финансијске послове	Реализовано Доказ: Аналитичка картица конта 5240 Трошкови услуга омладинских задруга
5	трошкове за хуманитарне издатке исказати у финансијским извештајима у складу са чланом 46 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за	Друштво је поступило у складу са Препоруком број 15 и евидентирало издатке за хуманитарне сврхе на конту 579 Остали непоменути расходи у складу са чланом 46 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Руководилац сектора за економске и финансијске послове	Реализовано Доказ: - синтетичка картица конта 579 - аналитичка картица конта

	привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.2.2.-Препорука број 15)			5790 Трошкови спонзорисања
6	ускладити Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици са важећим Законом о рачуноводству и Паравилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима (Напомена 3.1.3.-Препорука 4)	Друштво је донело акт Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици у складу са важећим Законом о рачуноводству и Правилником по Препоруци број 4	Руководилац сектора за економске и финансијске послове и Руководилац за опште и правне послове	Реализовано Доказ: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Заводни број 3542/22 од 25.11.2022.г.
7	приликом набавке добара, услуга и радова, отпочне са применом Закона о јавним набавкама, донесе акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца и донесе годишњи план јавних набавки (Напомена 3.6.-Препорука 16)	Поступајући по Препоруци број 16 Друштво је донело Акциони план по планираним активностима за јавне набавке и израдило нацрт Правилника о ближе уређењу планирања јавних набавки и праћење извршења уговора о јавној набавци унутар наручиоца	Директор Руководилац за опште и правне послове у оквиру које је и сектор за јавне набавке	Преузимање мера се планира током 2023.године Доказ: акциони план по планираним активностима за јавне набавке број 3583/22 од 29.11.2022.г. Рок за примену мере исправљања је 01.01.2024.година

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

- Акциони план по планираним активностима за Јавне набавке број 3583/22 од 29.11.2022.г.
- Нацрт Правилника о ближем уређењу планираних јавних набавки и праћење извршења уговора о јавној набавци

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

1	У свим сегментима успоставити адекватан систем управљања и контроле у складу са Паравилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе и имплементира писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са	Поступајући по Препоруци број 2 Друштво је донело Акциони план по планираним активностима за финансијско управљање Друштво ће донети стратегију за потпуну примену писаних политика и процедурњ за управљање ризиком и контролу примене	Руководилац сектора за економске и финансијске послове и Руководилац за опште и правне послове	Предузимање мера се планира током 2023.године. Доказ: акциони план по планираним активностима за ФУК број 3583/22-1 од 29.11.2022.г. Рок за примену мере је 01.01.2025.г.
---	--	---	---	---

	циљем да се ризаци ограниче на прихватљив ниво (Напомена 3.1.1.- Препорука 2)			
2	Успоставити интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.2.-Препорука 3)	Поступајући по Препоруци број 3 Друштво је донело Акциони план по активностима за имплементацију и спровођење интерне ревизије Друштво ће успоставити интерну ревизију у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Руководилац сектора за економске и финансијске послове и Руководилац за опште и правне послове	Предузимање мера се планира током 2023.године. Рок за примену мере је 01.01.2025.г. Доказ: акциони план по планираним активностима за имплементацију и спровођење интерне ревизије број 3583/22-2 од 29.11.2022.г.
3	Обратити се надлежном органу оснивача са иницијативом да се прибави правни основ за коришћење грађевинских објеката, за које не постоји валидна документација (Напомена 3.2.1.2.- Препорука 6)	Поступајући по Препоруци број 6 Друштво је донело акциони план за покретање иницијативе код оснивача и надлежне службе за катастар у циљу прибављања правног основа за коришћење грађевинских објеката за које не постоји валидна документација	Директор и Руководилац за опште и правне послове	Предузимање мера се планира у току 2023.године Доказ: акциони план за покретање иницијативе за прибављање валидне документације за коришћење грађевинских објеката број 3574- 3/22 од 28.11.2022.г.

				Рок за примену мере је 01.01.2025.г.
--	--	--	--	--------------------------------------

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

- Акциони план о планираним активностима за имплементацију и спровођење финансијског управљања и контроле
- Акциони план о планираним активностима за имплементацију и спровођење интерне ревизије
- Акциони план за прибављање валидне документације за коришћење грађевинских објеката

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

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



Директор,
Алекса Ускоковић дипл.елек.инж.

A. Uskovic
(потпис)