



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЗАПАДНА БАЧКА“ ДОО СОМБОР**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2021. годину



Број: 400-794/2022-06/12
Београд, 6. јануар 2023. године



САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1 ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	3
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	3
2.1.1.1 Опис неправилности.....	3
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	3
2.1.2 Интерна ревизија	5
2.1.2.1 Опис неправилности.....	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	5
2.2 БИЛАНС СТАЊА	6
2.2.1 Краткорочна потраживања	6
2.2.1.1 Опис неправилности.....	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	7
2.2.2 Трошкови превоза.....	7
2.2.2.1 Опис неправилности.....	7
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.2.3 Оцена мера исправљања	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о, Сомбор за 2021. годину Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и позитивно мишљење о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о. Сомбор, (у даљем тексту: Друштво) захтевала достављање одазивног извештаја.

Водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о. Суботица, као друштво стичалац субјекта ревизије, Водопривредног друштва „Западна Бачка“, д.о.о. Сомбор је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај број 400-794/2022-06/9 од 30. децембра 2022. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Интерна контрола и интерна ревизија

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Такође, Друштво није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Приоритет 3)

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у Одазивном извештају у вези са исправљањем предметне неправилности навело следеће:



а) Скупштина Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о. Сомбор је на седници одржаној дана 21. јуна 2022. године донела Одлуку о статусној промени припајања Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о. Сомбор, Водопривредног привредног друштва „Дунав и Тиса“ д.о.о. Сомбор, Водопривредног привредног друштва ДТД ВД „Средња Бачка“ д.о.о. Бечеј и Водопривредног друштва „Бачка“ д.о.о. Врбас, ДТД Водопривредном привредном друштву „Северна Бачка“ д.о.о. Суботица. Овом Одлуком је одобрен нацрт Уговора о припајању напред наведених водопривредних друштава, ДТД Водопривредном друштву Северна Бачка. Решењем Агенције за привредне регистре од 1. августа 2022. године, из регистра привредних субјеката извршено је брисање Водопривредног друштва Западна Бачка, д.о.о.Сомбор услед статусне промене припајања ДТД Водопривредном привредном друштву „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица.

ДТД Водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица је у току 2021. и првој половини 2022. године, након извршене ревизије финансијских извештаја и правилности пословања од стране ДРИ, дакле пре припајања Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о Сомбор и остала три водопривредна друштва, успоставило систем финансијског управљања и контроле, на начин да је сачинило и усвојило Стратегију управљања ризицима, Правилник о финансијском управљању и контроли и Акциони план успостављања, одржавања и редовног ажурирања финансијског управљања и контроле, при чему је такође именован руководилац ФУК-а и Радна група за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле. Током 2022. године, Радна група је била ангажована на имплементацији и одржавању успостављеног система ФУК-а.

б) Због претходно наведеног припајања четири водопривредна друштва ДТД Водопривредном привредном друштву „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица од 1. августа 2022. године, приступљено је изради новог Колективног уговора, због усклађивања коефицијената припојених друштава и матичног Друштва који је тренутно у фази усвајања код Министарства привреде. Паралелно са доношењем колективног уговора, у поступку израде је и нова Организација и систематизација радних места.

Наведени акти су предуслови који су потребни да би се приступило изменама и ажурирању претходно донетих наведених базних докумената ФУК-а, Стратегије управљања ризицима, Правилника о финансијском управљању и контроли и Акционог плана, због извршеног припајања четири водопривредна друштва, због чега се требају допунити и ажурирати пословни процеси, као и регистар ризика и одговори на ризике. Због тога је донета Одлука директора бр.974-1/22 од 22. децембра 2022. године о изменама и ажурирању наведених докумената.

в) Подношење Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија Централној јединици за хармонизацију.

г) Имплементација, одржавање и редовно ажурирање и праћење и процена система ФУК-а и у вези са тим доношење писаних политика и процедура, уважавајући при томе нову организацију и систематизацију која укључује и пословне процесе четири припојена водопривредна друштва, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком.

Докази :

- Стратегија управљања ризицима ДТД ВПД Северна Бачка
- Правилник о финансијском управљању и контроли ДТД ВПД Северна Бачка



- Одлука директора ДТД „Северна Бачка“ доо Суботица број 974-1/22 од 22. децембра 2023. године да се ажурира, допуни и измени Стратегија и Акциони план
- Акциони план за отклањање неправилности откривене у ревизији-ФУК број 974-2/22 од 22. децембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2 Интерна ревизија

2.1.2.1 Опис неправилности

Интерна ревизија у Друштву није успостављена нити вршена на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Приоритет 3)

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у Одазивном извештају у вези са исправљањем предметне неправилности навело следеће:

а) Скупштина Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о. Сомбор је на седници одржаној дана 21. јуна 2022. године донела Одлуку о статусној промени припајања Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о. Сомбор, Водопривредног привредног друштва „Дунав и Тиса“ д.о.о. Сомбор, Водопривредног привредног друштва ДТД ВД „Средња Бачка“ д.о.о. Бечеј и Водопривредног друштва „Бачка“ д.о.о. Врбас, ДТД Водопривредном привредном друштву „Северна Бачка“ д.о.о. Суботица. Овом Одлуком је одобрен нацрт Уговора о припајању напред наведених водопривредних друштава, ДТД Водопривредном друштву Северна Бачка. Решењем Агенције за привредне регистре од 1. августа 2022. године, из регистра привредних субјеката извршено је брисање Водопривредног друштва Западна Бачка, д.о.о.Сомбор услед статусне промене припајања ДТД Водопривредном привредном друштву „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица.

ДТД Водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица је након добијања Извештаја о извршеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, у послеревизионом поступку, као и након доношења Послеревизионог извештаја, а према усвојеном трогодишњем Акционом плану успостављања интерне ревизије предузело одређене неопходне активности на припреми, организовању и успостављању функције интерне ревизије. У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, као и смерницама за ФУК за мале кориснике сачињена су базна документа у нацрту, за организовање интерне ревизије и то: Етички кодекс, Повеља интерне ревизије, Процедура рада интерне ревизије. Наведена документа ће бити усвојена одмах након организовања као посебне- функције интерне ревизије у оквиру ВПД Северна Бачка-Суботица, којем је ВД „Западна Бачка“, заједно са још три водопривредна друштва, припојено 1. августа 2022. године, а која је као таква предвиђена Правилником о организацији и систематизацији, који је у припреми (доношење Колективног уговора и новог Правилника о организацији и систематизацији,



након поменутог припајања четири водопривредна друштва је детаљније описано у Акционом плану за успостављање ФУК-а).

б) Измене и допуне постојеће организације формирањем посебне функције интерне ревизије, као и систематизације радних места и доношење одлуке о начину организовања и функционисања интерне ревизије у Друштву

в) Ангажовање интерног ревизора закључувањем уговора о раду, након прибављања сагласности за ново запошљавање и спровођењем процедуре за избор стручног лица или, с обзиром на величину Друштва, ангажовањем стручног лица са лиценцом по уговору о допунском раду.

Докази:

- Повеља интерне ревизије- нацрт
- Кодекс интерне ревизије-нацрт
- Процедура рада интерне ревизије-нацрт
- Акциони план за отклањање неправилности у ревизији-интерна ревизија број 974-3/22 од 22. децембра 2022. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2 Биланс стања

2.2.1 Краткорочна потраживања

2.2.1.1 Опис неправилности

Друштво је на рачуну потраживања за нефактурисани приход исказало износ од 13.015 хиљада динара по окончаној ситуацији број 56 од 31. децембра 2021. године. Предметну ситуацију није оверио надзорни орган, нити је иста достављена ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. Записником о примопредаји је констатовано да су радови извршени закључно са 26. јануаром 2022. године, из чега произилази да у време евидентирања окончане ситуације број 56, на дан 31. децембра 2021. године, радови нису били извршени. Због чињенице да наведена окончана ситуација није састављена на основу грађевинских дневника и обрачунских листова грађевинске књиге, нити је оверена од стране надзорног органа, она не представља веродостојну рачуноводствену исправу, те као таква није могла бити евидентирана у пословним књигама Друштва у смислу члана 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству. Због наведеног на дан 31. децембар 2021. године, прецењена су потраживања за нефактурисани приход у износу од 13.015 хиљада динара, приходи од продаје производа и услуга за износ од 10.846 хиљада динара и разграничене обавезе за ПДВ по основу привремених ситуација у износу од 2.169 хиљада динара. (Приоритет 1).

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је извршило исправку погрешног исказивања, корективним књижењем почетног стања финансијског резултата друштва Западна Бачка, смањењем истог за 2021. годину и повећањем за 2022. годину. Друштво је даље навело да корективна књижења на рачунима потраживања и обавезама за ПДВ нису



потребна јер су наплатом потраживања и плаћањем обавеза за ПДВ, ови рачуни затворени у јануару 2022. године.

Доказ:

- картица конта 3400300 нерспоређене добити,
- картица конта 3510300 губитк текуће године,
- налог за књижење бр. 298.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Трошкови превоза

2.2.2.1 Опис неправилности

Услуге превоза, на основу закљученог уговора број VI-798/12-21 од 25. августа 2021. године, са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, према достављеним грађевинским дневницима, вршене су у периоду од 22. септембра 2021. године до 7. јула 2022. године. По основу ових услуга, Друштво је ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, испоставило привремену ситуацију број 57 од 31. децембра 2021. године на износ од 14.520 хиљада динара, која је у финансијским извештајима Друштва за 2021. годину, евидентирана на рачуну прихода.

Друштво није евидентирало значајан део расхода који су према грађевинском дневнику настали у 2021. години у вези са реализацијом дела радова по закљученом уговору са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад и по којем је испостављена привремена ситуација и исказани приходи у 2021. години, него их је у целости евидентирало у пословним књигама за 2022. годину. Евидентирање је извршено на основу фактура превозника које не представљају веродостојне рачуноводствене исправе јер не садрже податке о превезеним количинама и времену извршења. Иако су услуге превоза према грађевинским дневницима вршене од септембра 2021. године, превозник није Друштву испоставио фактуре за извршени превоз, што подразумева да нису узети у обзир остварени расходи у вези са оствареним приходима у 2021. години по овом основу што није у складу са рачуноводственим начелима према члану 23 Закона о рачуноводству.

Због наведеног, изражавамо резерву на исказане трошкове производних услуга за 2021. годину у износу од 19.495 хиљада динара. (Приоритет 2)

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је посебну пажњу посветило праћењу производних услуга нарочито, у 2022. години транспортних услуга. Трошкови настали у одређеном временском периоду, у овом случају у 2022. години евидентирају се као трошкови у том периоду, при чему се везују и сучељавају за припадајуће приходе који су остварени њиховом реализацијом.

Докази за настале трошкове су превознице које се контролишу од стране одговорног лица из којих се јасно види количина и временски период настанка.

Фактура која је испостављена за транспортне услуге бр.109/2022 издата је 14. децембра 2022. године од стране добављача Инвест Глобал груп 021 доо Нови Сад са превозницама које су извршене током октобра и новембра, која представља расходе превоза. Са друге стране достављена је окончана ситуација за извршене радове на санацији бродске преводнице у Малом Стапару бр.62-124/22 издата 23. новембра 2022. год. којом су оприходовани окончани радови.



Докази:

- Рачун Invest global group 021 д.о.о. Нови Сад, број 109/22 од 14. децембра 2022. године,
- Рачун ДТД ВПД „Северна Бачка“, д.о.о. Суботица, број 62-124/22 од 25. новембра 2022.
- превознице број МС1, МС2, МС3, МС4, МС5, МС6, МС7, МС8, МС9, МС10, МС11, МС12, МС13,
- налог за књижење 124 од 25. новембра 2022. године и 1880 од 15. децембра 2022. године,
- окончана ситуација број 62-124/22 од 23. новембра 2022. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности. У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. јануар 2023. године