



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ТАМИШ ДУНАВ“ ДОО,
ПАНЧЕВО**

**по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2021. годину**



**Број: 400-796/2022-06/15
Београд, 6. децембар 2022. године**



Садржај :

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Интерна финансијска контрола	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола – контролно окружење.....	4
2.1.2. Финансијско управљање и контрола – праћење и процена система.....	4
2.1.3. Интерна ревизија.....	5
2.1.4. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике.....	5
2.1.5. Програм пословања	6
2.2. Финансијски извештаји	7
2.2.1. Биланс стања – некретнине, постројења и опрема	7
2.2.2. Биланс стања – нераспоређени добитак	7
2.2.3. Биланс стања – краткорочна пасивна временска разграничења.....	8
2.2.4. Биланс успеха - пословни приходи.....	8
2.2.5. Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расход	9
2.2.6. Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	9
2.2.7. Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	10
2.2.8. Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	10
2.2.9. Биланс успеха - трошкови по привременим и повременим пословима	11
2.2.10. Биланс успеха - нематеријални трошкови.....	11
2.3. Јавне набавке	12
2.3.1. Примена Закона о јавним набавкама.....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Тамиш Дунав“ д.о.о., Панчево за 2021. годину, број: 400-796/2022-06/11 од 31. августа 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје и правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 696/2022 од 20. октобра 2022. године, који је потписом и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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 финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола – контролно окружење

2.1.1.1. Опис неправилности

Представник оснивача Водопривредног друштва „Тамиш Дунав“ д.о.о., Панчево више од две године након истека мандата врши функцију председника Скупштине Друштва, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да су представници оснивача у скупштини друштава капитала којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именованја представника оснивача у скупштини друштва капитала, а најдуже шест месеци.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да је упутило допис Министарству привреде Републике Србије којим га је обавестила да представник оснивача Водопривредног друштва „Тамиш Дунав“ д.о.о., Панчево више од две године након истека мандата врши функцију председника Скупштине Друштва и да је као надлежно министарство дужно да предузме конкретне активности у везу са тим.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Допис број 21-54482019-1 од 18. новембра 2019. године;
- Допис број 3580/22 од 29. новембра 2022. године и
- Пријемна књига – лист ЈП Пошта Србије од 29. новембра 2022. године као доказ да је допис послат.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Финансијско управљање и контрола – праћење и процена система

2.1.2.1. Опис неправилности

Иако је Друштво усвојило стратегију управљања ризиком, утврдило ризике и донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, у појединим сегментима пословања утврђене су слабости у функционисању интерних контрола:

- процедуром о кретању књиговодствене документације није уређена контрола књижења књиговодствених докумената, због чега се појављују неправилности у књижењу пословних промена у односу на Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- не спроводе се јавне набавке у складу са усвојеном писаном процедуром за јавне набавке;
- евидентирање трошкова материјала и трошкова резервних делова врши се на основу требовања материјала, иако се претходно не врши провера и контрола утрошеног материјала и резервних делова путем радних налога, како је уређено Процедуром о отварању, евиденцији, обрачуна, контроли, фактурисању и кретању радних налога и
- друштво није у 2021. години, као и у претходном периоду вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме.



2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да је сачинило акциони план по планираним активностима за финансијско управљање и контролу, којим ће спровести успостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања, контролу и анализу система интерних контрола и извештавање о финансијском управљању и контроли, до краја 2024. године.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Акциони план финансијског управљања и контроле по планираним активностима број 3574-2 од 28. новембра 2022. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.3. Интерна ревизија

2.1.3.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило 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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом предузети активности на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. У том смислу Друштво ће одредити начин функционисања интерне ревизије, критеријуме за избор интерног ревизора, доношење одлуке о измени систематизације и описа радних места, креирати нормативно методолошки документ о управљању интерном ревизијом и израдити годишњи план о обављању интерне ревизије у Друштву, током 2025. године.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Акциони план финансијског управљања и контроле по планираним активностима број 3574-3 од 28. новембра 2022. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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

2.1.4.1. Опис неправилности

Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици од 08. маја 2019. године није усклађен са важећим Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања,



вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима малих правних лица¹.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да је донет нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усклађен са важећим Законом о рачуноводству и Правилником о начину вредновања, признавања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима малих правних лица.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 3542/22 од 25. новембра 2022. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.5. Програм пословања

2.1.5.1. Опис неправилности

Друштво није у законом предвиђеном року сачинило Програм пословања за 2021. годину, до 1. децембра текуће године, нити је сачинило Програм пословања за наредну 2022. годину, што није у складу са чланом 59 став 4 Закона о јавним предузећима.

На Програм пословања, од 29. новембра 2021. године, које је Друштво донело, Министарство привреде није дало сагласност уз образложење да је текућа година на измаку и да није сврсисходно разматрати Програм пословања за 2021. годину.

Такође, утврђено је, да Друштво нема сагласност оснивача на годишњи програм пословања, нити израђује тромесечне извештаје о реализацији програма пословања, који се достављају Влади Републике Србије као свом оснивачу.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да је сачинило Годишњи програм пословања за 2023. годину у складу са важећим прописима који је усвојила Скупштина Друштва и исти је послат Влади Републике Србије на усвајање дана 29. новембра 2022. године.

Друштво је као доказе о предузетим мерама исправљања доставило:

- Годишњи програм пословања за 2023. годину;
- Одлуку Скупштине Друштва о усвајању Програма пословања за 2023 годину број 3612/22 од 28. новембра 2022. године;
- Образац стандардне методологије за процену финансијских ефеката (ПФЕ) број 3579/22 од 28. новембра 2022. године и
- Пријемна књига – лист ЈП Пошта Србије од 29. новембра 2022. године као доказ да је допис послат.

¹ Службени гласник републике Србије број 73/2019



2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања – некретнине, постројења и опрема

2.2.1.1. Опис неправилности

На рачуну некретнина, постројења и опрема евидентирани су објекти, чија је укупна набавна вредност исказана у износу од 17.059 хиљада динара (редни број 3-7), за које нам Друштво није доставило документацију о постојању правног основа за коришћење.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом предузети активности у вези прибављања валидне документације за коришћење грађевинских објеката. У том смислу Друштво ће направити план реализације по планираним активностима и имплементацију прибављених доказа власништва у пословним књигама Друштва, до краја 2023. године.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Акциони план по планираним активностима број 3574-3 од 28. новембра 2022. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.2. Биланс стања – нераспоређени добитак

2.2.2.1. Опис неправилности

Друштво није донело Одлуку о расподели добити за 2020. годину на коју оснивач даје сагласност што није у са чланом 22 став 3 Закона о јавним предузећима и није извршило уплату дела добити оснивачу у износу од 606 хиљада динара у законском року, до краја новембра 2021. године, нити до дана ревизије, што није у складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима и чланом 16 Закон а о буџету.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да је Скупштина Друштва донела Одлуку о расподели добити за 2020. годину и да је Друштво уплатило 50% добити оснивачу за 2020. годину у износу од 606 хиљада динара дана 28. новембра 2022. године.

Друштво је као доказе о предузетим мерама исправљања доставило:

- Одлука о расподели добити број 3611/22 од 28. новембра 2022. године;
- Налог за уплату добити за 2020. године од 28. новембра 2022. године и
- Извод банке број 231 од 28. новембра 2022. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.3. Биланс стања – краткорочна пасивна временска разграничења

2.2.3.1. Опис неправилности

Друштво је одложене пореске обавезе у износу од 2.731 хиљаду динара исказало у Билансу стања на позицији Краткорочна пасивна временска разграничења, уместо на позицији Одложене пореске обавезе, због чега су у Билансу стања више исказана Краткорочна пасивна временска разграничења, а мање Одложене пореске обавезе у износу од 2.731 хиљаду динара, што није у складу са параграфом 4.11 Одељка 4 Извештај о финансијској позицији.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом, приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Биланс стања саставити у складу са Законом о рачуноводству и захтевима МСФИ за МСП.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Акциони план о планираној активности број 3574/22 од 28. новембра 2022. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.4. Биланс успеха - пословни приходи

2.2.4.1. Опис неправилности

Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 187.984 хиљаде динара, уместо приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, што није у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да је приходе од продаје производа и услуга рекласификовало са рачуна приходи од продаје производа и услуга повезаним правним лицима на рачун прихода о 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 у бруто билансу за 2022. годину.

Друштво је као доказе о предузетим мерама исправљања доставило:

- Финансијска картица за рачун 6140 - приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту из 2022. године и
- Налог за књижење број 20 ИФ од 31. августа 2022. године

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.2.5. Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расход

2.2.5.1. Опис неправилности

Друштво је у 2021. години додатно запослило између 6 и 12 лица више у односу на законску могућност, а без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему. Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима од августа 2022. године није већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време. Наиме, Уговором о припајању Водопривредног привредног друштва „Подунавље“ д.о.о., Ковин и Водопривредног привредног друштва „Јужни банат“ д.о.о., Вршац, Водопривредном друштву „Тамиш Дунав“ д.о.о., Панчево број 1672/2 од 21. јуна 2022. године, број запослених на неодређено време се повећао са 91 на 178, због чега је престала потреба за додатним ангажовањем лица на одређено време.

Друштво је као доказе о предузетим мерама исправљања доставило:

- Образац- кретање броја запослених и броја радно ангажованих лица по месецима у току 2022. године (јануар-октобар) број 2574-4/22 од 28. новембра 2022. године и
- Изјава руководства да не постоји потреба запошљавања нових лица за додатно ангажовање од месеца августа 2022. године број 2574-4/22 од 28. новембра 2022. године.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.2.6.1. Опис неправилности

Одлукама директора Друштва, на основу којих је вршено увећање основне зараде запослених, наведени су критеријуми за увећање, али уз наведене одлуке нису приложени докази да су ти критеријуми и стварно испуњени за месец за који се исплаћује увећана основна зарада запосленом. Процент увећања основне зараде запослених, по основу критеријума из члана 89 Колективног уговора Друштва, није утврђен ни једним писаним актом, него исти одређује директор Друштва у сваком појединачном случају.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да је донета Процедура о награђивању и кажњавању запослених којом се уређује поступак награђивања, мерила за награђивање и кажњавање запослених и оцена рада запослених у складу са чланом 89, 90 и 91 Колективног уговора. Чланом 4 поменуте процедуре утврђено је



да приликом одлучивања о висини стимулације непосредни руководиоци примењује следеће критеријуме: савесност запосленог у извршавању посла, уштеда и рационализација обављеног посла, допринос успешном пословању друштва, однос према средствима рада и однос према запосленима.

Друштво је као доказе о предузетим мерама исправљања доставило:

- Процедура о награђивању и кажњавању запослених број 2121/22 од 05. августа 2022. године;
- Награђивање запослених за октобар 2022. године и
- Исплатни листић обрачуна средстава за исплату зарада и других примања запослених.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.2.7.1. Опис неправилности

Прековремени рад у Друштву, у току ревидираног периода, обављао се на основу одлука Директора, али без издавања решења о прековременом раду запосленима, што није у складу са чланом 193 Закона о раду.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да су донета решења о прековременом раду за обрачунски период када је било неопходно веће радно ангажовање у току дана (прековремени рад) , у складу са Законом о раду.

Друштво је као доказе о предузетим мерама исправљања доставило:

- Решења о прековременом раду за октобар 2022. године;
- Дневне евиденције о прековременом раду за октобар 2022. године и
- Полумесечне евиденције за прековремени рад.

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8. Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.2.8.1. Опис неправилности

Друштво је исказало трошкове резервисања за јубиларне награде на рачуну осталих личних расхода и накнада у износу од 1.423 хиљаде динара, уместо на рачуну трошкова резервисања, што није у складу са чланом 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом, трошкове резервисања за јубиларне награде евидентирати у складу са Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у бруто билансу за 2022. годину.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Акциони план број 3574/22 од 28. новембра 2022. године.



2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.9. Биланс успеха - трошкови по привременим и повременим пословима

2.2.9.1. Опис неправилности

Друштво је исказало трошкове по привременим и повременим пословима (остале услуге) у износу 1.177 хиљада динара на рачуну нематеријалних трошкова, уместо на рачуну производних услуга, што није у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.9.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да је трошкове по привременим и повременим пословима (остале услуге) рекласификовало са рачуна трошкова непроизводних услуга на рачун трошкова производних услуга у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у бруто билансу за 2022. годину.

Друштво је као доказе о предузетим мерама исправљања доставило:

- Финансијска картица за рачун 52- трошкови услуга омладинских задруга из 2022. године и
- Налог за књижење број 502 УФ од 15. септембра 2022. године.

2.2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.10. Биланс успеха - нематеријални трошкови

2.2.10.1. Опис неправилности

Друштво је исказало трошкове за хуманитарне издатке у износу од 253 хиљаде динара на рачуну нематеријалних трошкова, уместо на рачуну осталих расхода, што није у складу са чланом 46. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.10.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да је трошкове за хуманитарне издатке рекласификовало са рачуна трошкова непроизводних услуга на рачун осталих расхода у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у бруто билансу за 2022. годину.

Друштво је као доказе о предузетим мерама исправљања доставило:

- Финансијска картица за рачун 579- трошкови осталих расхода из 2022. године и



- Налог за књижење 208 ИЗ од 26. октобра 2022. године.

2.2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3. Јавне набавке

2.3.1. Примена Закона о јавним набавкама

2.3.1.1. Опис неправилности

Друштво не примењује одредбе Закона о јавним набавкама и то:

- није донет акт којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на који се закон не примењује као и набавки друштвених и посебних услуга у складу са чланом 49;
- није донет годишњи план јавних набавки за 2021. годину што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама и
- без примене Закона о јавним набавкама извршило је набавку добара, услуга и радова у износу од 12.619 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, члановима од 11. до 15. и чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да је донет Акциони план по планираним активностима за јавне набавке и израдило Нацрт правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки и праћење извршења уговора о јавној набавци унутар наручиоца. Рок за примену мера исправљања је до краја 2023. године.

Друштво је као доказе о предузетим мерама исправљања доставило:

- Акциони план по планираним активностима за јавне набавке број 3583/22 од 29. новембра 2022. године и
- Нацрт правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки и праћење извршења уговора о јавној набавци.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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 поднело Водопривредно друштво „Тамиш Дунав“ д.о.о., Панчево, 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. децембар 2022. године