

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево за 2021. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

Правилност пословања
са резервом

О
Т
К
Р
И
В
Е
Н
Е
Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

Друштво није у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину исказало земљиште КО Крива Река на коме у катастру непокретности има уписано право коришћења, а на коме је као носилац права својине уписана Република Србија.

Друштво је исказало трошкове услуга на изради учинака у износу од 1.008 хиљада динара, по рачуну уз који није презентована веродостојна рачуноводствена документација, што није у складу са Законом о рачуноводству. Због наведеног изражавамо резерву у исказане трошкове производних услуга у износу од 1.008 хиљада динара.

У Напоменама уз финансијске извештаје Друштво није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца у износу од 5.132 хиљаде динара, што није у складу са Законом о рачуноводству.

У три уговора о јавним набавкама по којима су извршени радови у укупном износу од 86.162 хиљаде динара, одређен је део уговора који се поверава подизвођачима у процентима и по врсти радова. Приликом извршења наведених уговора о јавним набавкама, Друштво као извођач радова поверило је подизвођачима део радова који је већи од процента одређеног понудама и уговорима о јавним набавкама. На наведени начин, Друштво је поверило подизвођачима део радова који је већи за 30.699 хиљада динара, односно 35,6% више од износа који су одређени уговорима о јавним набавкама.

Друштво, као понуђач није навело у понудама податке о вредности или проценту дела уговора који је намеравало да повери подизвођачима, нити су ови подаци наведени у уговорима о јавним набавкама, иако је подизвођачима поверило део три уговора у укупном износу од 10.256 хиљада динара, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Друштво је извршило набавку опреме у износу од 1.156 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона.

Мере предузете у поступку ревизије

Од 1. новембра 2022. године Друштво води евиденције о радном времену запослених, које садрже време доласка и одласка са рада.

Друштво је презентовало доказе да је у 2022. години поднело два захтева, ради промене подизвођача, односно увођења нових подизвођача у складу са Законом о јавним набавкама. На основу захтева од 19. августа 2022. године, закључен је Анекс 1 уговора, којим је промењен подизвођач којем је првобитно поверено извођење дела радова.

Друштво је као извођач радова у пет понуда из 2022. године навело који део уговора о јавним набавкама намерава да повери подизвођачима, по предмету и проценту, у складу са чланом 131 Закона о јавним набавкама.

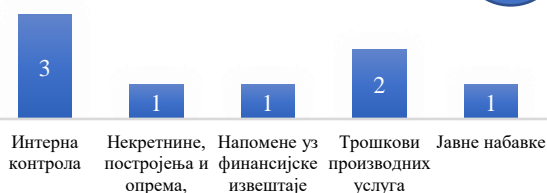
Друштво је 18. априла 2022. године упутило допис Министарству привреде Републике Србије, чији предмет је информисање поводом именовања вршиоца дужности директора, ради предузимања активности из њихове надлежности.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Износ основног капитала исказан у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године у износу од 82.745 хиљада динара и износи у Одлуци о измени оснивачког акта Друштва и у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре нису међусобно усаглашени.

Дате препоруке по областима

8



Друштво је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању откривених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.