



Водопривредно друштво „Западна Морава“ ДОО Краљево

Цара Лазара 102, 36000 Краљево

Тел/факс: 036/313-329, 313-330, 313-331; Механизација: 036/532-5307;

E-mail: zapadnamorava@mts.rs

Број: 226

Датум: 17.03.2023.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА
Макензијева број 41
БЕОГРАД

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 22 MAR 2023			
Орг. јед.	Бр. РС	Прилог	Вредност
400	803/2022	06/12	

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 друштво „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу Краљево са седиштем у Краљеву, улица Цара Лазара број 102, подноси

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

Финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу Краљево

Број и датум извештаја о ревизији: 400-803/2022-06/11 од 19. децембра 2022. 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 откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања*, 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) Што се тиче **приоритета 1.**, у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја, ситуација је приказана у табелама испод.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Именовано лице више од три године обавља функцију вршиоца дужности директора ВД „Западна Морава“ ДОО Краљево, што није у складу са чланом 52. став 2. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Мере предузете у поступку ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је презентовало путне налоге за коришћење три службена возила који нису уредно вођени јер не садрже дневне евиденције о путовањима, остварену просечну потрошњу горива, просечну потрошњу горива по норми, нити је обрачун утрошка горива потписан од стране лица која спроводе контролу, што није у складу са чланом 13. Правилника о условима и начину коришћења службених возила.
2.	Опис мере исправљања	<i>Поступајући по препоруци бр. 1.</i> Друштво путне налоге води у складу са одредбама Правилника о условима и начину коришћења службених возила (деловодни број 31/1 од 31.01.2019. године). У путне налоге уписују се дневне евиденције о путовањима, остварена просечна потрошња горива, просечна потрошња горива по норми, обрачун утрошка горива који потписује лице које спроводи контролу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о условима и начину коришћења службених возила у ВД „Западна Морава“ ДОО Краљево(деловодни бр. 31/1 од 31.01.2019. године); -За возило LADA NIVA , регистарске ознаке: KV 057 ŠO – путни налог од 18.01.2023. године, положница бр. 382/01 од 31.01.2023. године, налог магацину бр. 28 од 31.01.2023. године, 2 фискална рачуна Нис петрол од 20.01.2023. године и 23.01.2023. године; -За возило TOJOTA AVENSIS , регистарск ознаке: KV O75 OA - путни налог од 01.01.2023. године, положница бр. 384/01 од 31.01.2023. године, налог магацину бр. 09 од 15.01.2023. године, налог магацину бр. 29. од 31.01.2023. године, 3 фискална рачуна Нис петрол од 19.01.2023. године, 29.01.2023. године и 02.01.2023. године, -путни налог од 01.02.2023. године, положница бр. 407/02 од 28.02.2023. године, налог магацину бр. 42 од 15.02.2023. године, налог магацину бр. 64 од 28.02.2023. године, фискални рачун Нис петрол од 21.02.2023. године, фискални рачун Газпром од 03.02.2023. године; -За возило ŠKODA QUARUK , регистарске ознаке: KV092 VI –путни налог од 01.01.2023. године положница бр. 381/01 од 31.01.2023. године, налог магацину бр. 30 од 31.01.2023. године, налог магацину бр. 10 од 15.01.2023. године, 2 фискална рачуна Нис петрол од 25.01.2023. године и 29.01.2023. године, 3 фискална рачун Газпром од 04.01.2023. године, 06.01.2023. године и 17.01.2023. године; -путни налог од 01.02.2023. године, положница бр. 408/02 од 28.02.2023. године, налог магацину бр. 43 од 15.02.2023. године, налог магацину бр. 65 од 28.02.2023. године, 3 фискална рачуна Нис петрол од 02.02.2023. године, 06.02.2023. године, 14.02.2023. године и 15.02.2023. године, 5 рачуна Газпром од 04.02.2023.

	<p>године, 08.02.2023. године, 10.02.2023. године, 19.02.2023. године и 27.02.2023. године;</p> <p>-За возило LADA NIVA, регистарске ознаке KV057 ŠP – путни налог од 01.01.2023. године, положница бр. 385/01 од 31.01.2023. године, налог магацину бр. 08 од 15.01.2023. године, налог магацину бр. 27 од 31.01.2023. године, 5 фискалних рачуна Нис петрол од 13.01.2023. године, 17.01.2023. године, 19.01.2023. године, 23.01.2023. године и 30.01.2023. године;</p> <p>-путни налог од 01.02.2023. године, положница бр. 405/02 од 28.02.2023. године, налог магацину бр. 41 од 15.02.2023. године, налог магацину бр. 63 од 28.02.2023. године, 4 фискална рачуна Нис петрол од 02.02.2023. године, 09.02.2023. године, 21.02.2023. године и 22.02.2023. године;</p> <p>-За возило ŠKODA FABIA, регистарских ознака: KV136 FB- путни налог од 01.01.2023. године, положница бр. 380/01 од 31.01.2023. године, налог магацину бр. 32 од 31.01.2023. године, фискални рачун Нис петрол од 23.01.2023. године;</p> <p>-путни налог од 01.02.2023. године, положница бр. 404/02 од 28.02.2023. године, налог магацину бр. 45 од 15.02.2023. године, фискални рачун Нис петрол од 03.02.2023. године.</p>
--	---

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Правилником о одобравању и употреби средстава репрезентације Друштво није уредило обавезу запослених да појединачне трошкове репрезентације до 15 хиљада динара, документују, тако да потврђују да су наведени трошкови настали у обављању послова из надлежности Друштва, у складу са чланом 2. наведеног Правилника
2.	Опис мере исправљања	<i>Поступајући по препоруци бр. 2</i> Друштво је донело Правилник о измени Правилника о одобравању и употреби средстава репрезентације (деловодни број 773 од 13.12.2022. године) којим су утврђене категорије запослених који могу да користе средства репрезентације. Правилником је такође утврђено да се плаћање трошкова репрезентације врши на основу одобреног писаног захтева и рачуна за настале трошкове репрезентације, потписаног од лица које је користило репрезентацију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о одобравању и употреби средстава репрезентације (деловодни број 80/1 од 11.02.2019. године); -Правилник о измени Правилника о одобравању и употреби средстава репрезентације (деловодни број 773 од 13.12.2022. године); -Пет потписаних рачуна издатих од различитих угоститељских радњи, са захтевима за одобравање коришћења средстава репрезентације.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није водило евиденције о радном времену које садрже време доласка и одласка са рада запослених у 2021. години.
2.	Опис мере исправљања	Мере предузете у поступку ревизије.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/
----	---	---

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је исказало трошкове услуга на изради учинака у износу од 1.008 хиљада динара, по рачуну привредног друштва ВДФ Тим ДОО, Краљево, за које није презентована веродостојна рачуноводствена документација, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству. Због наведеног изражавамо резерву у исказане трошкове производних услуга у износу од 1.008 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	<i>Поступајући по препоруци бр. 7</i> Друштво је донело: -Процедуру планирања, закључивања и реализације Уговора са подизвођачима за радове и услуге у вези са јавним набавкама (деловодни број 204 од 06.03.2023. године) којом је регулисано документовање и кретање рачуноводствених исправа унутар Друштва. -Одлуку о одређивању категорија запослених који су одговорни за састављање и контролу рачуноводствених исправа у ВД „Западна Морава“ ДОО Краљево (деловодни број 211 од 08.03.2023. године) којом су одређена лица одговорна за контролу рачуноводствених исправа, начин контроле финансијских исправа и њихов делокруг одговорности. Наведеним актима самим тим обухваћен је и прецизиран поступак интерне контроле производних услуга.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Процедура планирања, закључивања и реализације уговора са подизвођачима за радове и услуге у вези са јавним набавкама у ВД „Западна Морава“ ДОО Краљево (деловодни број 204 од 06.03.2023. године); -Одлука о одређивању категорија запослених који су одговорни за састављање и контролу рачуноводствених исправа у ВД „Западна Морава“ ДОО Краљево (деловодни број 211 од 08.03.2023. године)

2) Што се тиче приоритета 1., у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања, си туација је приказана у табелаи испод.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У уговорима о јавним набавкама ЈН бр.103/2021, 74/2021 и 5/73- 2021 по којима су извршени радови у укупном износу од 86.162 хиљаде динара, а које је Друштво као извођач радова закључило са наручиоцем Јавним водопривредним предузећем „Србијаводе“, Београд одређен је део уговора који се поверава подизвођачима у процентима и по врсти радова. Приликом извршења наведених уговора о јавним набавкама, Друштво је поверило подизвођачима део радова који је већи од
----	--	---

		<p>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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Опис ангажовања подизвођача у складу са Препоруком бр. 6</i></p> <p>-Закључен је Уговор – Наставак изградње северне обилазнице ЈН 0069 (деловодни број у Друштву 757 од 07.12.2022. године) између Града Краљево (Наручилац 1), Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“, (наручилац 3) и ВД „Западна Морава“ ДОО Краљево (Извођач радова) са понуђачима из групе понуђача: ЈКП Путеви Краљево, Предузеће за монтажу инсталација РАСИНА ДОО и ДОО ТЕРМОВЕНТ Краљево. Између Друштва као извођача радова и чланова групе понуђача закључен је Уговор о заједничком наступању у реализацији добијеног посла – Наставак изградње северне обилазнице – ЈН 0069 (деловодни број у Друштву 799 од 22.12.2022. године). Друштво је дана 18.01.2023. године, у складу са одредбама чл. 161. став. 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама упутило Јавном предузећу за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ Захтев за измену закљученог уговора о јавној набавци радова: „Наставак изградње северне обилазнице, (ЈН број 069), због потребе увођења три подизвођача (ДОО АКВА АРТ КРАЉЕВО, КОП ХАГЕР ДОО НОВИ ПАЗАР И БОЈАН КОВАЧЕВИЋ ПР ГРАЂЕВИНСКО ПРОИЗВОДНО ТРГОВИНСКА РАДЊА КОАСТАН КРАЉЕВО). Захтевом је одређен проценат Уговора који је планиран да се повери сваком подизвођачу појединачно. Потом је закључен Анекс Уговора за наставак изградње северне обилазнице ЈН 0069 (деловодни број у Друштву 110 од 27.01.2023. године). На основу наведеног Анекса Уговора, Друштво је са сваким подизвођачем закључило Уговор о реализацији добијеног посла у складу са процентима утврђеним Анексом Уговора.</p> <p>-Друштво је донело Процедуру планирања, закључивања и реализације Уговора са подизвођачима за радове и услуге у вези са јавним набавкама у ВД „Западна Морава“ ДОО Краљево (деловодни број 204 од 06.03.2023. године) којом је утврђен и прецизиран поступак ангажовања подизвођача, почев од избора подизвођача и пријаве Наручиоцу у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, до извршења радова или услуга и књижења, односно извршења свих уговорних обавеза.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Уговор – Наставак изградње северне обилазнице ЈН 0069, (деловодни број у Друштву 757 од 07.12.2022. године);</p> <p>-Уговор о заједничком наступању у реализацији добијеног посла – Наставак изградње северне обилазнице – ЈН 0069 (деловодни број у Друштву 799 од 22.12.2022. године)</p> <p>-Захтев за измену закљученог уговора о јавној набавци радова: „Наставак изградње северне обилазнице, (ЈН број 069), (деловодни број у Друштву 18 од 18.01.2023. године);</p>

	<p>-Анекс Уговора за наставак изградње северне обилазнице ЈН 0069, (деловодни број у Друштву 110 од 27.01.2023. године);</p> <p>-Уговор о реализацији добијеног посла закључен између Друштва и подизвођача Бојан Ковачевић ПР грађевинско производно трговинска радња „Коастан“ Краљево, (деловодни број 119 од 27.01.2023. године);</p> <p>-Уговор о реализацији добијеног посла закључен између Друштва и ДОО Аква Арт, (деловодни број 120 од 27.01.2023. године);</p> <p>-Уговор о реализацији добијеног посла закључен између Друштва и подизвођача Коп Хагер ДОО Нови Пазар, (деловодни број 121 од 27.01.2023. године);</p> <p>-Изјаве подизвођача о испуњености услова;</p> <p>-Извод из АПР-а да су подизвођачи регистровани понуђачи</p> <p>-Процедура планирања, закључивања и реализације уговора са подизвођачима за радове и услуге у вези са јавним набавкама у ВД „Западна Морава“ ДОО Краљево (деловодни број 204 од 06.03.2023. године).</p>
--	---

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво, као извођач радова је поверило привредном друштву ВДФ Тим ДОО, Краљево извођење дела радова у укупном износу од 10.597 хиљада динара на основу пет уговора о јавним набавкама укупне вредности 92.257 хиљада динара, иако ВДФ Тим ДОО, Краљево који је уведен у посао, није наведен у понудама и уговорима о јавним набавкама, нити је затражено одобрење наручиоца, што није у складу са чланом 161 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да Наручилац може да измени уговор о јавној набавци у случају када привредни субјект са којим је уговор закључен, током извршења уговора о јавној набавци од наручиоца затражи увођење једног или више нових подизвођача у посао чији укупни удео не сме да буде већи од 30% вредности уговора о јавној набавци без пореза на додату вредност, независно да ли је првобитно део уговора о јавној набавци поверио подизвођачу или није.
2.	Опис мере исправљања	Мере предузете у поступку ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 које је закључило са наручиоцима Градом „Краљево“ и Јавним предузећем за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ укупне вредности од 44.789 хиљада динара, иако је подизвођачима поверило део три уговора у укупном износу од 10.256 хиљада динара, што није у складу са чланом 131 Закона о јавним набавкама.
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Мере предузете у поступку ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

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) Што се тиче приоритета 2., у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја, ситуација је приказана у табели испод.

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	Извештај Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године не садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање некретнина, постројења и опреме која је у пословним књигама исказана у износу од 152.201 хиљада динара и залиха у износу од 5.626 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. На основу наведеног извештаја о извршеном попису који садржи предлог листе за расход сталних средстава, без навођења вредности опреме, Скупштина Друштва је донела одлуку о расходовању и отуђењу опреме која је била исказана у пословним књигама по набавној вредности од 4.653 хиљаде динара, исправци вредности од	<i>Поступајући по препоруци бр. 3</i> Скупштина Друштва је дана 30.01.2023. године донела Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, (деловодни број 128 од 30.01.2023. године). Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања ВД „Западна Морава“ ДОО Краљево на дан 31.12.2022 (деловодни број 118 од 27.01.2023. године) садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и	Шеф финансијско – рачуноводственог сектора	Завршено дана 30.01.2023. године

	310 хиљада динара и садашњој вредности од 4.343 хиљаде динара.	<p>приходавања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана 6. овог Правилника у вези са пописом.</p> <p>У Извештају о извршеном попису пописна комисија је предложила за расход листу основних средстава, укупне набавне вредности 2.469.147,83 динара, исправке вредности 1.299.175,98 динара и садашње вредности 1.169.971,85 динара.</p>		
2	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	<p><i>Поступајући по препоруци бр. 4.</i> друштво је донело Одлуку о формирању комисије за утврђивање вредности земљишта у општини Брус, КО Крива Река, бр. катастарске парцеле 3430/2 (деловодни број 796 од 21.12.2022. године). Именована комисија је поднела Извештај Комисије за утврђивање вредности земљишта у општини Брус, КО Крива Река, бр. кат. парцеле 3430/2 (деловодни број 796/1 од 21.12.2022. године). На основу извештаја Комије в.д. директора је донео Одлуку о утврђивању вредности земљишта у општини Брус, КО Крива Река,</p>	Шеф финансијско-рачуноводног сектора	Завршено дана 31.12.2022. године

		бр. кат. парцеле 3430/2 (деловодни број 796/2 од 30.12.2022. године) којом је утврђено да вредност земљишта износи 400.000,00 динара. Истом одлуком наложено је финансијско – рачуноводственом сектору да вредност земљишта евидентира у пословним књигама, што је финансијско - рачуноводствени сектор и учинио, те је земљиште евидентирано у пословним књигама дана 31.12.2022. године.		
3	Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје 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 чланом 22 Закона о рачуноводству.	<i>Мере су обухваћене акционим планом који се прилаже уз Одазивни извештај</i>	Шеф финансијско – рачуноводственог сектора	Друштво ће до 31.03.2023. године да достави Напомене уз финансијске извештаје да Агенцији за привредне регистре, а Државној ревизорској институцији ће доказ доставити најкасније до 19.12.2023. године

2) Што се тиче приоритета 2. у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања, ситуација је приказана у табели испод.

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 без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку опреме у износу од 1.156 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона одређени члановима од 11. до 15. и чланом 27. став 1 Закона о јавним набавкама.	<i>Поступајући по препоруци бр. 8</i> Друштво је донело Стратешки план рада центра за интерну ревизију за период 2023. – 2025. године (деловодни број 155 од 13.02.2023. године). Планом је предвиђена ревизија јавних набавки у 2023. години и поступак Извештавања о извршеној ревизији. Друштво је донело Годишњи план рада интерне ревизије ВД „Западна Морава“ ДОО Краљево за 2023. годину (деловодни број 154 од 13.02.2023. године) којим је обухваћен и план ревизије јавних набавки у 2023. години. <i>Део препоруке бр. 8. који се односи на достављање Извештаја о извршеној контроли обухваћен је акционим планом који се прилаже уз одазивни извештај.</i>	Интерни ревизор	Извештај о контроли јавних набавки ће Државној ревизорској институцији бити достављен до 19.12.2023. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да су мере које се односе на приоритет 2. предузете:

- Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године (деловодни број 128 од 30.01.2023. године).
- Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања ВД „Западна Морава“ ДОО Краљево на дан 31.12.2022.године (деловодни број 118 од 27.01.2023. године).
- Одлука о формирању комисије за утврђивање вредности земљишта у општини Брус, КО Крива Река, бр. катастарске парцеле 3430/2 (деловодни број 796 од 21.12.2022. године)

- Извештај Комисије за утврђивање вредности земљишта у општини Брус, КО Крива Река, бр. кат. парцеле 3430/2 (деловодни број 796/1 од 21.12.2022. године).
- Одлука о утврђивању вредности земљишта у општини Брус, КО Крива Река, бр. кат. парцеле 3430/2 (деловодни број 796/2 од 30.12.2022. године)
- Препис листа непокретности бр. 411 КО крива Река;
- Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2022. годину на територији општине Брус од 02.11.2021. године;
- Одлука о утврђивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Брус од 12.11.2013. године;
- Налог за главну књигу бр. земљиште крива река LN.441 од 31.12.2022. године;
- Стратешки план рада центра за интерну ревизију за период 2023. – 2025. године (деловодни број 155 од 13.02.2023. године).
- Годишњи план рада интерне ревизије ВД „Западна Морава“ ДОО Краљево за 2023. годину (деловодни број 154 од 13.02.2023. године)

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

- Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања обухваћених Резимеом откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и резимеом откривених неправилности у ревизији правилности пословања – приоритет 2 (деловодни број 225 од 17.03.2023. године):

III

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

У поступку ревизије нису утврђене неправилности приоритета 3.

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.



ВД ДИРЕКТОРА

Велизар Ерац, маст. екон.



Водопривредно друштво „Западна Морава“ ДОО Краљево

Цара Лазара 102, 36000 Краљево

Тел/факс: 036/313-329, 313-330, 313-331; Механизација: 036/532-5307;

E-mail: zapadnamorava@mts.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:	27 АПР 2023	Број:	400-803	Датум:	2022-06/15
-----------	-------------	-------	---------	--------	------------

Број: 345

Датум: 25.04.2023

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА
Ул. Макензијева бр. 41
БЕОГРАД

ПРЕДМЕТ: Пропратни допис - Допуна извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Западна Морава“ ДОО Краљево, поднет дана 17.03.2023. године (заведен у ВД „Западна Морава“ ДОО Краљево под бројем 226 од 17.03.2023. године).

Веза: Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу Краљево за 2021. годину, број: 400-803/2022-06/11 од 19.12.2022. године

Поштовани,

У прилогу дописа достављамо Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2022. године као доказ о отклоњеној неправилности утврђеној у Резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја - приоритет 2, а чије је отклањање предвиђено Акционим планом за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања обухваћених резимеом откривених неправилности и погрешних исказивања у ревизији финансијских извештаја и резимеом откривених неправилности у ревизији правилности пословања – приоритет 2, заведен у Друштву под бројем 225 од 17.03.2023. године, (у даљем тексту: акциони план)

У достављеном акционом плану навели смо мере, активности и одговорно лице за предузимање мере исправљања које се односе на приоритет 2.

Поступајући по препоруци број 5. Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу Краљево за 2021. годину и одредбама акционог плана које се односе на мере и активности исправљања и отклањања откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја – приоритет 2, одржана је седница скупштине Друштва на којој је донета Одлука о усвајању финансијских извештаја за годину завршену 31.12.2022. године. По доношењу Одлуке

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелоданило:

- 1) Број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и
- 2) Број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

Напомене уз финансијске извештаје достављене су Агенцији за привредне регистре и потписане су електронским потписом.

Будући да овом приликом достављамо Напомене уз финансијске извештаје у штампаној форми, исте су снабдевене својеручним потписом законског заступника Друштва и печатом Друштва.

Друге неправилности чије је отклањање предвиђено Акционим планом отклонићемо у предвиђеном року и доказе о отклањању неправилности доставићемо благовремено.

Прилог:

- Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2022. године



ВД ДИРЕКТОРА

Велизар Ерац, маст.екон.