



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЗАПАДНА МОРАВА“ ДРУШТВО СА
ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, КРАЉЕВО**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2021.годину



Број: 400-803/2023-06/16
Београд, 7. децембар 2023. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола - Коришћење службених возила	4
2.1.2. Финансијско управљање и контрола - Трошкови репрезентације	6
2.2. Биланс успеха	7
2.2.1. Трошкови производних услуга – Веродостојна документација.....	7
2.2.2. Трошкови производних услуга – Извршење уговора са подизвођачима	8
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана	10
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	10
2.1.1. Финансијско управљање и контрола - Попис имовине и обавеза.....	10
2.2. Биланс стања.....	11
2.2.1. Некретнине, постројења и опрема - Земљиште	11
2.2.2. Потраживања по основу продаје	12
2.3. Јавне набавке	13
2.3.1. Јавне набавке - спровођење набавки без примене Закона о јавним набавкама	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14



1. УВОД

У Извештају 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. децембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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

Водопривредно друштво „Западна Морава“, друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево у остављеном року од 90 дана доставило је Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији, број 226 од 17 марта 2023 године и Допуну извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број, 345 од 25. априла 2023. године (у даљем тексту: Одазивни извештај) 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

ПРИОРИТЕТ 1– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола - Коришћење службених возила

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је успоставило контролне активности за уредно вођење путних налога у складу са Правилником. Путни налози садрже дневне евиденције о путовањима, остварену просечну потрошњу горива, просечну потрошња горива по норми, обрачун утрошка горива и потписује их лице које спроводи контролу.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Правилник о условима и начину коришћења службених возила у ВД „Западна Морава“ д. о. о., Краљево број 31/1 од 31. јануара 2019. године;

- за возило LADA NIVA регистарске ознаке KV-057-ŠO – путни налог од 18. јануара 2023. године, положница број 382/01 од 31. јануара 2023. године, налог магацину број 28 од 31. јануара 2023. године, два фискална рачуна НИС ПЕТРОЛ а. д., Београд од 20. и 23. јануара 2023. године;

- за возило TOYOTA AVENSIS регистарске ознаке KV-075-OA – путни налог од 11. јануара 2023. године, положница број 384/01 од 31. јануара 2023. године, налог магацину број 09 од 15. јануара 2023. године, налог магацину број 29 од 31. јануара 2023. године, три фискална рачуна НИС ПЕТРОЛ а. д., Београд од 2., 19. и 23. јануара 2023. године; путни налог од 2. фебруара 2023. године, положница број 407/02 од 28. фебруара 2023. године, налог магацину број 64 од 28. фебруара 2023. године, фискални рачун НИС ПЕТРОЛ а. д., Београд од 21. фебруара 2023. године и фискални рачун Gazprom petrol station а. д., Београд од 3. фебруара 2023. године;

- за возило ŠKODA KAROQ регистарске ознаке KV-092-BI – путни налог од 1. јануара 2023. године, положница број 381/01 од 31. јануара 2023. године, налог магацину број 30 од 31. јануара 2023. године, налог магацину број 10 од 15. јануара 2023. године, два фискална рачуна НИС ПЕТРОЛ а. д., Београд од 25. и 29. јануара 2023. године и три фискална рачуна Gazprom petrol station а. д., Београд од 4., 6. и 17. јануара 2023. године; путни налог од 1. фебруара 2023. године, положница број 408/02 од 28. фебруара 2023. године, налог магацину број 43 од 15. фебруара 2023. године, налог магацину број 65 од 28. фебруара 2023. године, четири фискална рачуна НИС ПЕТРОЛ а. д., Београд од 2., 6., 14. и 15. фебруара 2023. године и пет фискалних рачуна Gazprom petrol station а. д., Београд од 4., 8., 10., 19. и 27. фебруара 2023. године;

- за возило LADA NIVA регистарске ознаке KV-092-ŠP – путни налог од 1. јануара 2023. године, положница број 385/01 од 31. јануара 2023. године, налог магацину број 08 од 15. јануара 2023. године, налог магацину број 27 од 31. јануара 2023. године, пет фискалних рачуна НИС ПЕТРОЛ а. д., Београд од 13., 17., 19., 23. и 30. јануара 2023. године; путни налог



од 1. фебруара 2023. године, положница број 405/02 од 28. фебруара 2023. године, налог магацину број 41 од 15. фебруара 2023. године, налог магацину број 63 од 28. фебруара 2023. године, четири фискална рачуна НИС ПЕТРОЛ а. д., Београд од 2., 9., 21. и 22. фебруара 2023. године и

- за возило ŠKODA FABIA регистарске ознаке KV-136-FB – путни налог од 1. јануара 2023. године, положница број 380/01 од 31. јануара 2023. године, налог магацину број 32 од 31. јануара 2023. године, фискални рачун НИС ПЕТРОЛ а. д., Београд од 23. јануара 2023. године; путни налог од 1. фебруара 2023. године, положница број 404/02 од 28. фебруара 2023. године, налог магацину број 45 од 15. фебруара 2023. године, фискални рачун НИС ПЕТРОЛ а. д., Београд од 3. фебруара 2023. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- за возило TOYOTA AVENSIS регистарске ознаке KV-150-HF (стара регистрација KV-075-OA) – путни налог од 1. маја 2023. године, положница број 494/05 од 31. маја 2023. године, налог магацину број 174 од 31. маја 2023. године, фискални рачун НИС ПЕТРОЛ а. д., Београд од 22. маја 2023. године; путни налог од 1. јуна 2023. године, положница број 528/06 од 30. јуна 2023. године, налог магацину број 215 од 30. јуна 2023. године, фискални рачун НИС ПЕТРОЛ а. д., Београд од 18. јуна 2023. године и фискални рачун Gazprom petrol station а. д., Београд од 27. јуна 2023. године; путни налог од 1. јула 2023. године, положница број 557/07 од 30. јула 2023. године, налог магацину број 246 од 15. јула 2023. године, налог магацину 273 од 31. јула 2023. године, фискални рачун НИС ПЕТРОЛ а. д., Београд од 9, 14. и 21. јула 2023. године; путни налог од 1. септембра 2023. године, положница број 636/09 од 30. септембра 2023. године, налог магацину број 368 од 15. септембра 2023. године, налог магацину 399 од 30. септембра 2023. године, фискални рачун НИС ПЕТРОЛ а. д., Београд од 7. и 22. септембра 2023. године;

- за возило ŠKODA KAROQ регистарске ознаке KV-092-BI – путни налог од 1. маја 2023. године, положница број 492/05 од 31. маја 2023. године, налог магацину број 151 од 15. маја 2023. године, налог магацину број 175 од 31. маја 2023. године, фискални рачун НИС ПЕТРОЛ а. д., Београд од 3. маја 2023. године и пет фискалних рачуна Gazprom petrol station а. д., Београд од 8, 12, 17. и 19. јануара 2023. године; путни налог од 1. јуна 2023. године, положница број 527/06 од 30. јуна 2023. године, налог магацину број 180 од 15. јуна 2023. године, налог магацину број 213 од 30. јуна 2023. године, фискални рачун НИС ПЕТРОЛ а. д., Београд од 1. јуна 2023. године и три фискална рачуна Gazprom petrol station а. д., Београд од 12, 15. и 30. јуна 2023. године; путни налог од 1. јула 2023. године, положница број 560/07 од 31. јула 2023. године, налог магацину број 243 од 15. јула 2023. године, налог магацину број 269 од 31. јула 2023. године, два фискална рачуна НИС ПЕТРОЛ а. д., Београд од 3. и 31. јула 2023. године и три фискална рачуна Gazprom petrol station а. д., Београд од 5, 14. и 17. јула 2023. године; путни налог од 1. септембра 2023. године, положница број 637/09 од 30. септембра 2023. године, налог магацину број 367 од 15. септембра 2023. године, налог магацину број 400 од 30. септембра 2023. године, два фискална рачуна НИС ПЕТРОЛ а. д., Београд од 9. и 13. септембра 2023. године и три фискална рачуна Gazprom petrol station а. д., Београд од 6, 18. и 26. јула 2023. године и

- за возило LADA NIVA регистарске ознаке KV-151-CT (стара регистрација KV-057-ZO) – путни налог од 1. јуна 2023. године, положница број 553/06 од 30. јуна 2023. године, налог магацину број 183 од 15. јуна 2023. године, налог магацину број 216 од 30. јуна 2023. године, 11 фискалних рачуна НИС ПЕТРОЛ а. д., Београд од 1, 3, 4, 6, 8, 15, 16, 17, 18, 22. и 30. јуна 2023. године; путни налог од 3. јула 2023. године, положница број 558/07 од 31. јула 2023. године, налог магацину број 247 од 15. јула 2023. године, налог магацину број 274 од 31. јула



2023. године, четири фискална рачуна НИС ПЕТРОЛ а. д., Београд од 4, 12, 19. и 28. јула 2023. године и један фискални рачун „Gazprom petrol station“ а. д, Београд од 24. јула 2023. године; путни налог од 1. септембра 2023. године, положница број 625/09 од 30. септембра 2023. године, налог магацину број 369 од 15. септембра 2023. године, налог магацину број 402 од 30. септембра 2023. године, четири фискална рачуна НИС ПЕТРОЛ а. д., Београд од 13, 19, 21. и 29. јула 2023. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да Друштво примењује контролне активности, које обезбеђују уредно вођење путних налога. Путни налози за службена возила садрже дневне евиденције о путовањима, остварену просечну потрошњу горива, просечну потрошњу горива по норми, а обрачун утрошка горива потписан је од стране лица за контролу.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Финансијско управљање и контрола - Трошкови репрезентације

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је донело Правилник о измени правилника о одобравању и употреби средстава репрезентације број 773 од 13. децембра 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.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављени су следећи докази:

- Правилник о одобравању и употреби средстава репрезентације број 80/1 од 11. фебруара 2019. године;
- Правилник о измени правилника о одобравању и употреби средстава репрезентације број 773 од 13. децембра 2022. године;
- пет потписаних рачуна издатих од различитих угоститељских радњи, са захтевима за одобравање коришћења средстава репрезентације.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило следеће доказе:

- десет потписаних рачуна издатих од различитих угоститељских радњи, са захтевима за одобравање коришћења средстава репрезентације.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво интерним актима уредило обавезе и одговорности у вези са појединачним трошковима репрезентације до 15 хиљада динара, тако да се из документације може потврдити да су ови трошкови настали при обављању послова из надлежности Друштва.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2. Биланс успеха

2.2.1. Трошкови производних услуга – Веродостојна документација

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво је исказало трошкове услуга на изради учинака у износу од 1.008 хиљада динара, по рачуну привредног друштва ВДФ Тим д.о.о, 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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је предузело мере за отклањање утврђене неправилности тако што је донело Процедуру планирања, закључивања и реализације уговора са подизвођачима за радове и услуге у вези са јавним набавкама број 204 од 6. марта 2023. године којом је регулисано документовање и кретање рачуноводствених исправа унутар Друштва. Такође, Друштво је донело и Одлуку о одређивању категорија запослених који су одговорни за састављање и контролу рачуноводствених исправа у ВД „Западна Морава“ д.о.о Краљево број 211 од 8. марта 2023. године којом су одређена лица одговорна за контролу рачуноводствених исправа, начин контроле финансијских исправа и њихов делокруг одговорности. У Одазивном извештају, Друштво наводи да је напред наведеним актима обухваћен и прецизиран поступак интерне контроле производних услуга.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Процедуру планирања, закључивања и реализације уговора са подизвођачима за радове и услуге у вези са јавним набавкама у ВД „Западна Морава“ д.о.о. Краљево број 204 од 6. марта 2023. године и

- Одлуку о одређивању категорија запослених који су одговорни за састављање и контролу рачуноводствених исправа у ВД „Западна Морава“ д.о.о, Краљево број 211 од 8. марта 2023. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Фактуре подизвођача ВДФ ТИМ д.о.о, Краљево број: 4-2023 од 19. априла 2023. године, 20-2023 од 31. маја 2023. године, 42-2023 од 1. септембра 2023. године, 45-2023 од 1. септембра 2023. године, обрачунске листове грађевинске књиге и отпремнице везане за наведене рачуне.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да Друштво примењује интерне контролне поступке који су обезбедили да трошкови производних услуга буду документовани на такав начин да се недвосмислено може утврдити да су уговорене услуге и извршене.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.2. Трошкови производних услуга – Извршење уговора са подизвођачима

2.2.2.1. Опис неправилности

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 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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је предузело мере на ангажовању подизвођача у складу са препоруком. У децембру 2022. године, Друштво је као извођач радова закључило уговор о јавној набавци: Уговор – Наставак изградње северне обилазнице ЈН 0069, број 757 од 7. децембра 2022. године. Наведени уговор закључен је између Града Краљева (Наручилац 1), Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“, (Наручилац 3) и ВД „Западна Морава“ д. о. о., Краљево (Извођач радова) и са понуђачима из групе понуђача: ЈКП Путеви Краљево, Предузеће за монтажу инсталација Расина д.о.о, Краљево и Термовент д.о.о, Краљево. Такође, између Друштва као извођача радова и чланова групе понуђача закључен је и Уговор о заједничком наступању у реализацији добијеног посла – Наставак изградње северне обилазнице – ЈН 0069 број 799 од 22. децембра 2022. године. Поступајући у складу са препоруком и чланом 161 став 1. тачка 2 Закона о јавним набавкама, а због потребе увођења три подизвођача (Аква Арт д. о. о., Краљево, Коп Хагер д. о. о., Нови Пазара и Бојан Ковачевић ПР Грађевинско производно трговинска радња Коастан, Краљево, Друштву је 18. јануара 2023. године упутило Јавном предузећу за уређивање грађевинског земљишта Краљево захтев за измену закљученог уговора о јавној набавци радова: „Наставак изградње северне обилазнице“. У складу са Захтевом дана 27. јануара 2023. године закључен је Анекс уговора којим је дефинисан обим и количина услуга и радова сваког од подизвођача радова за наставак изградње северне обилазнице. На основу наведеног Анекса уговора, Друштво је са сваким подизвођачем закључило Уговор о реализацији добијеног посла у складу са процентима утврђеним Анексом уговора. Осим наведеног, Друштво је донело Процедuru планирања, закључивања и реализације уговора са подизвођачима за радове и услуге у вези са јавним набавкама у ВД „Западна Морава“ д. о. о., Краљево број 204 од 6. марта 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.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

-Уговор – Наставак изградње северне обилазнице ЈН 0069, број 757 од 07. децембар 2022. године;

-Уговор о заједничком наступању у реализацији добијеног посла – Наставак изградње северне обилазнице – ЈН 0069 број 799 од 22. децембра 2022. године

-Захтев за измену закљученог уговора о јавној набавци радова: „Наставак изградње северне обилазнице, (ЈН број 069), број 18 од 18. јануара 2023. године;



-Анекс Уговора за наставак изградње северне обилазнице ЈН 0069, број 110 од 27. јануара 2023. године;

-Уговор о реализацији добијеног посла закључен између Друштва и подизвођача Бојан Ковачевић ПР грађевинско производно трговинска радња „Коастан“ Краљево, број 119 од 27. јануара 2023. године;

-Уговор о реализацији добијеног посла закључен између Друштва и Аква Арт д. о. о., Краљево број 120 од 27. јануара 2023. године;

-Уговор о реализацији добијеног посла закључен између Друштва и подизвођача Коп Хагер д. о. о., Нови Пазар, број 121 од 27. јануара 2023. године;

-Изјаве подизвођача о испуњености услова;

-Извод из АПР-а да су подизвођачи регистровани понуђачи;

-Процедуру планирања, закључивања и реализације уговора са подизвођачима за радове и услуге у вези са јавним набавкама у ВД „Западна Морава“ д.о.о Краљево број 204 од 6. марта 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

-Анекс II Уговора за наставак изградње северне обилазнице ЈН 0069, број 289 од 30. марта 2023. године;

-Анекс III Уговора за наставак изградње северне обилазнице ЈН 0069, број 782 од 3. новембра 2023. године;

-Привремену ситуацију број 7 (наставак изградње северне обилазнице -ЈН 0069) заведену под бројем 10/48 од 17. октобра 2023. године;

-Уговор о извођењу хитних санационих радова – санација оштећеног регулисаног корита водотока Видрењак уз чишћење прелазних деоница за обезбеђење протицајног профила ЈН број 1-2023 број 266 од 27. марта 2023. године;

-Уговор о реализацији добијеног посла закључен између Друштва и подизвођача Коп хагер д. о. о., Нови Пазар број 298 од 31. марта 2023. године;

-Уговор о реализацији добијеног посла закључен између друштва и подизвођача ЕННУ GROUP д. о. о., Чачак број 386 од 12. маја 2023. године;

-Уговор о пословно техничкој сарадњи закључен између Друштва и подизвођача Никола Зиројевић ПР геодетски биро Геометар 036, Краљево број 12 од 12. јануара 2023. године;

- Фактуре подизвођача; фактуре и окончана ситуација Друштва

-Уговор о извођењу хитних санационих радова – санација регулисаног корита реке Печаоница ЈН број 4-2023 број 231 од 20. марта 2023. године;

-Захтев за измену закљученог уговора о јавној набавци радова извођење хитних санационих радова – санација регулисаног корита реке Печаоница ЈН број 4-2023 број 254 од 22. марта 2023. године;

-Анекс 1 уговора о извођењу хитних санационих радова – санација регулисаног корита реке Печаоница ЈН број 4-2023 број 501 од 3. јула 2023. године;

-Уговор о реализацији добијеног посла закључен између друштва и подизвођача Коп хагер д. о. о., Нови Пазар број 297 од 31. марта 2023. године;

-Уговор о реализацији добијеног посла закључен између Друштва и подизвођача ЕННУ GROUP д. о. о., Чачак број 384/2 од 12. маја 2023. године;

-Уговор о пословно техничкој сарадњи закључен између друштва и подизвођача Никола Зиројевић ПР геодетски биро Геометар 036, Краљево број 12 од 12. јануара 2023. године;

-Фактуре подизвођача; фактуре и окончану ситуацију Друштва;

-Уговор о извођењу хитних санационих радова- санација регулисаног корита и радови на санацији оштећења бране на Трнавској реци , уз санацију обалоутврде и уређења корита реке Рашке ЈН број 2-2023 број 267 од 27 марта 2023. године;



-Уговор о реализацији добијеног посла санација регулисаног корита и радови на санацији оштећења бране на Трнавској реци, уз санацију обалоутврде и уређења корита реке Рашке ЈН број 2-2023 број 385 од 12 маја 2023.године;

-Уговор о реализацији добијеног посла санација регулисаног корита и радови на санацији оштећења бране на Трнавској реци, уз санацију обалоутврде и уређења корита реке Рашке ЈН број 2-2023 број 324 од 11 априла 2023. године и

- Фактуре подизвођача; фактуре и окончана ситуација Друштва.

Приликом извршења уговора о јавним набавкама чији су поступци завршени до дана вршења ревизије одазивног извештаја: санација оштећеног регулисаног корита водотока Видрењак уз чишћење прелазних деоница за обезбеђење протицајног профила ЈН број 1-2023, санација регулисаног корита реке Печаоница ЈН број 4-2023 и санација регулисаног корита и радови на санацији оштећења бране на Трнавској реци ЈН број 2-2023, Друштво је поверило подизвођачима део радова који одговара процентима одређеним понудама и уговорима о јавним набавкама.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво ангажовало подизвођаче на начин одређен уговорима о јавним набавкама које закључује са наручиоцима.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола - Попис имовине и обавеза

2.1.1.1. Опис неправилности

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 расходавању и отуђењу опреме која је била исказана у пословним књигама по набавној вредности од 4.653 хиљаде динара, исправци вредности од 310 хиљада динара и садашњој вредности од 4.343 хиљаде динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво наводи да је Скупштина Друштва 30. јануара 2023. године донела Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 128 од 30. јануара 2023. године. Такође, Друштво наводи да Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања ВД „Западна Морава“ д. о. о., Краљево на дан 31. децембар 2022. године број 118 од 27. јануара 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 приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и друго); 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. У Извештају о извршеном попису пописна комисија је предложила за расход листу основних средстава, укупне набавне вредности 2.469 хиљада динара, исправке вредности 1.299 хиљада динара и садашње вредности 1.170 хиљада динара.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 128 од 30. јануара 2023. године.

- Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања ВД „Западна Морава“, д. о. о., Краљево на дан 31. децембар 2022. године број 118 од 27. јануара 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Закључни лист на дан 31. децембар 2022. године;
- Главну књигу на дан 31. децембар 2022. године;
- Финансијске извештаје за 2022. годину.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво предузело активности и сачинило Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања ВД „Западна Морава“ д.о.о, Краљево на дан 31. децембар 2022. године у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Некретнине, постројења и опрема - Земљиште

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је по утврђивању неправилности предузело мере за отклањање неправилности тако што је донело Одлуку о формирању комисије за утврђивање вредности земљишта у општини Брус, КО Крива Река, бр. катастарске парцеле 3430/2 број 796 од 21. децембра 2022. године. На основу Извештаја Комисије број 796/1 од 21. децембра 2022. године вршилац дужности директора донео је Одлуку о утврђивању вредности напред наведеног земљишта број 796/2 од 30. децембра 2022. године којом је утврђено да вредност земљишта износи 400 хиљада динара и о евидентирању истог у пословним књигама на дан 31. децембра 2022. године.



У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Одлука о формирању комисије за утврђивање вредности земљишта у општини Брус, КО Крива Река, бр. катастарске парцеле 3430/2 број 796 од 21. децембра 2022. године
- Извештај Комисије за утврђивање вредности земљишта у општини Брус, КО Крива Река, бр. кат. парцеле 3430/2 број 796/1 од 21. децембра 2022. године.
- Одлука о утврђивању вредности земљишта у општини Брус, КО Крива Река, бр. кат. парцеле 3430/2 број 796/2 од 30. децембра 2022. године;
- Препис листа непокретности број 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 2. новембра 2021. године;
- Одлука о утврђивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Брус од 12. новембра 2013. године;
- Налог за главну књигу број земљиште Крива река LN.441 од 31. децембра 2022. године;

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Финансијске извештаје за 2022. годину;
- Закључни лист на дан 31. децембар 2022. године;
- Главну књигу на дан 31. децембар 2022. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво предузело активности и земљиште на коме у Катастру непокретности има уписано право коришћења евидентирало је у пословним књигама.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Потраживања по основу продаје

2.2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да су мере исправљања обухваћене акционим планом који се прилаже уз Одазивни извештај и да ће до 31. марта 2023. године да достави Напомене уз финансијске извештаје Агенцији за привредне регистре, а Државној ревизорској институцији доказ доставити најкасније до 19. децембра 2023. године. У прилогу Допуне извештаја о отклањању откривених неправилности, Друштво је доставило Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину у којима је обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза. У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- 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 број 225 од 17. марта 2023. године.

Друштво је 27. априла 2023. године уз допуну одазивног извештаја доставило:

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



У

поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Спецификацију потраживања од купаца у земљи (конто 2040 и 2049) и
- Изводе отворених ставки на дан 31. децембар 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, да неусаглашена потраживања износе од 4.295 хиљада динара (46%).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Јавне набавке

2.3.1 Јавне набавке - спровођење набавки без примене Закона о јавним набавкама

2.3.1.1. Опис неправилности

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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је донело Стратешки план рада центра за интерну ревизију за период 2023. – 2025. године број 155 од 13. фебруара 2023. године, којим је предвиђена ревизија јавних набавки у 2023. години и поступак извештавања о извршеној ревизији. Након тога, Друштво је донело Годишњи план рада интерне ревизије ВД „Западна Морава“ д. о. о., Краљево за 2023. годину број 154 од 13. фебруара 2023. године којим је обухваћен и план ревизије јавних набавки у 2023. години. Део препоруке који се односи на достављање Извештаја о извршеној контроли обухваћен је акционим планом који је приложен уз Одазивни извештај.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављени су следећи докази:

- Стратешки план рада центра за интерну ревизију за период 2023. – 2025. године број 155 од 13. фебруара 2023. године;

- Годишњи план рада интерне ревизије ВД „Западна Морава“ д. о. о., Краљево за 2023. годину број 154 од 13. фебруара 2023. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Извештај о извршеној интерној ревизији јавних набавки у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године у Водопривредном друштву „Западна Морава“ д. о. о., Краљево број 823 од 22. новембра 2023. године;

- Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке добара – нафтни деривати број 0009, ради закључења оквирног споразума на две године број 635 од 1. септембра 2023. године, уговор о купопродаји нафтних деривата број 635/3 од 16. октобра 2023. године и сва пратећа документација о спроведеном поступку јавне набавке;

- Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке услуга – сервис механизације број 0007 број 814 од 15. новембра 2023. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво уредило контролне активности које обезбеђују да се јавне набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводе.



У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Друштво спроводи јавне набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднело Водопривредно друштво „Западна Морава“ д.о.о, Краљево. Оценили смо да је Одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклањање неправилности првог и другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, које су спроведене и описане у одазивном извештају, који је поднело Водопривредног друштва „Западна Морава“ д.о.о, Краљево, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. децембар 2023. године