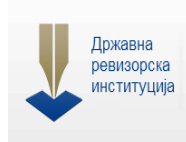


РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде –
Републичке дирекције за воде, за 2023. годину



МИШЉЕЊЕ Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Неправилности које се односе на активу и пасиву:

- 1) Републичка дирекција за воде мање је исказала вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (на контима активе и пасиве), у укупном износу од најмање 670.385 хиљада динара.
- 2) Исказане билансне позиције у финансијским извештајима које се односе на имовину за коју су окончана улагања, односно која испуњава услов за пренос у употребу, у укупном износу од 13.674.226 хиљада динара, нису веродостојно приказане, јер није извршена свеобухватна анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, те се у припреми воде и објекти који су завршени пре више година, као и имовина за коју су окончана улагања.
- 3) Републичка дирекција за воде мање је исказала вредност остале ванбилансне активе (и пасиве), у укупном износу од најмање 8.704.278 хиљада динара, јер није извршено евидентирање почетног стања, текућег промета и салда (нето вредности) наплаћених и ненаплаћених потраживања по основу накнада за воде, за које Републичка дирекција за воде доноси решења, шаље опомене и закључује репрограме са обавезницима.
- 4) Републичка дирекција за воде није извршила потпуну идентификацију нефинансијске имовине у припреми и аванса у износу од најмање 2.137.594 хиљаде динара.
- 5) Због нетачног и неправилног евидентирања, Републичка дирекција за воде више је исказала бруто вредност и исправку вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 30.959 хиљада динара, чији се ефекти (због међусобног потирања) нису одразили на исказану нето вредност.
- 6) Републичка дирекција за воде није усагласила стање обавеза са повериоцима.

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

Неправилности које се односе на буџетску класификацију:

Због неправилног планирања и евидентирања, Републичка дирекција за воде је у Извештајима о извршењу буџета исказала расходе и издатке на неодговарајућим економским класификацијама у износу од најмање 233.522 хиљаде динара, и то:

- *извршене издатке за набавку надоградње софтверске апликације „Накнаде за воде“, у укупном износу од 84 хиљаде динара;
- *извршене издатке за услуге стручног надзора на Пројекту изградње и унапређења сакупљања комуналних отпадних вода и система пречишћавања у општинама Брус и Блане, у укупном износу од 51.670 хиљада динара;
- *извршене издатке за набавку софтверског решења „Microsoft Teams“ (лиценцирање софтвера за потребе шест корисника), у укупном износу од 100 хиљада динара;
- *извршене издатке за набавку услуга израде Студије о правним, економским, техничким и безбедносним аспектима управљања бранама у Србији, у укупном износу од 11.729 хиљада динара;
- *извршене издатке за изградњу електроенергетских објеката на подручју Мачве, на територији Општине Богатић, у укупном износу од 39.999 хиљада динара;
- *извршене издатке за намирење обавеза по основу израде Методологије за одређивање еколошког протока и тестирање израђене методологије на најмање три карактеристична водотока и профила, у укупном износу од 3.024 хиљаде динара;
- *извршене издатке за намирење обавеза по основу изведених радова на изградњи бране са акумулацијом „Ариље“ (профил „Сврачково“), у износу од 124.894 хиљаде динара;
- *извршене расходе за исплате новчаних новогодишњих честитки за децу запослених, у укупном износу од 87 хиљада динара;
- *извршене расходе за услуге геодетског снимања и израду ситуационог плана насипа на десној обали реке Саве, у укупном износу од 1.053 хиљаде динара;
- *извршене расходе за услуге одржавања радних станица, лаптоп рачунара, мрежне опреме, file сервера и active directory-а, у укупном износу од 270 хиљада динара;
- *извршене расходе за услуге систематског лекарског прегледа запослених, у укупном износу од 523 хиљаде динара;
- *извршене расходе за услуге регистрације возила, у износу од девет хиљада динара и услуге техничког прегледа, у износу од 24 хиљаде динара;
- *извршене расходе за услуге осигурања од одговорности према трећим лицима, због употребе моторних возила (ауто-одговорности), у износу од 56 хиљада динара.

Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза:

У поступку спровођења пописа, Републичка дирекција за воде:

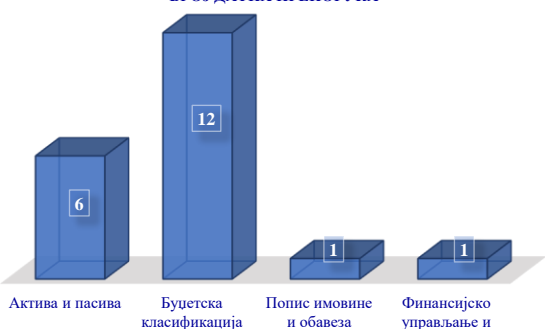
- *није донела интерна акта у складу са роковима и према законским прописима;
- *није извршила свеобухватан попис имовине и обавеза;
- *није ускладила књиговодствено стање са стварним стањем на дан 31. децембар 2023. године;
- *попис нефинансијске имовине у припреми и аванса, у вредности од 22.800.211 хиљада динара, није извршила по појединачним инвестицијама;
- *није утврдила степен довршености објеката (према привременим обрачунским ситуацијама, односно по другим обрачунима), како би ти подаци били унесени у пописне листе, а није утврдила ни да ли су одређене инвестиције завршене, да ли се користе и да ли су испуњени услови за пренос у употребу;
- *није пописала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, у вредности од 83 хиљаде динара и пасивна временска разграничења, у вредности од 13.092 хиљаде динара.

Неправилности које се односе на интерну финансијску контролу:

Републичка дирекција за воде није успоставила свеобухватан и адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер:

- *није усвојила писане политике и процедуре, оперативна упутства или друга интерна акта којима се ближе уређују сви пословни процеси и активности, правила обраде документације, интерне контролне активности, као и токови и рокови за достављање и обраду документације;
- *у Бруто промету књижења (Закључном листу) није усагласила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима, за 1.260 хиљада динара;
- *са пружаоцима услуга из области координације, набавки, финансија, грађевине, екологије, социјалних аспеката пројеката, вршења стручног надзора над извођењем радова, санационих радова на обалама река и друго, закључила је 12 уговора на енглеском, али не и на српском језику;
- *исплату накнаде трошкова превоза вршила је у складу са актом донетим од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, који није усаглашен са Посебним колективним уговором за државне органе;
- *није вршила ажурирање Стратегије управљања ризицима након истека трогодишњег периода;
- *није на својој интернет страници објавила финансијске планове за наредну годину, као ни завршни рачун и финансијске извештаје.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



20

МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ (ефекти сарадње)

У току ревизије откловене су следеће неправилности:

- 1) Поступајући у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Републичка дирекција за воде је, у поступку спровођења ревизије, извршила ажурирање Стратегије управљања ризицима.
- 2) Поступајући у складу са одредбама Закона о буџетском систему, Републичка дирекција за воде је, у поступку спровођења ревизије, на својој интернет страници, објавила финансијски план за 2024. годину, као и финансијске извештаје за 2023. годину.
- 3) Поступајући у складу са одредбама Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Конгном плану за буџетски систем, Републичка дирекција за воде је расходе за услуге систематског лекарског прегледа запослених планирала на економској класификацији 424351 – Остале медицинске услуге.