

ВОДОПРИВРЕДНО ДРУШТВО

"Сибница" доо

БЕОГРАД, ПАНЧЕВАЧКИ ПУТ 200

НАШ БРОЈ: 3-31

ДАТУМ: 18.3.2024

Тел. цент. 011/2711-115 Факс: 011/2748-777

Директор: 011/2748-742, 011/2711-007

РЕВИЗ
ДРЖАВНА

КА ИНС
РАД

ПРИМ
Орг. јед

18 MAR 2024

Прило

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

ПРЕДМЕТ: Достављање Одзивног извештаја за Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2022. годину број 400-791/2023-06/12 од 20. децембра 2023. године

Поштовани,

У прилогу овог дописа вам достављамо Одзивни извештај за Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2022. годину број 400-791/2023-06/12 од 20. децембра 2023. године, са пратећим доказима складиштеним на екстерној меморији (*USB flash memory*).

С поштовањем,

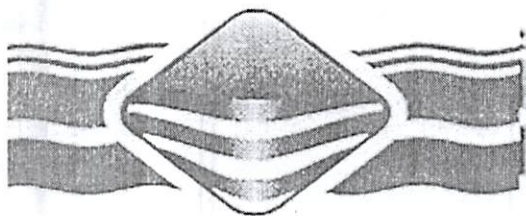


ВД Директора

Биљана Миљковић
*Биљана Миљковић, дипл. инж.

У прилогу:

- Одзивни извештај за Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2022. годину број 400-791/2023-06/12 од 20. децембра 2023. године и
- Екстерна меморија (*USB flash memory*) са пратећим доказима.



ВОДОПРИВРЕДНО ДРУШТВО

"Сибница" доо

БЕОГРАД, ПАНЧЕВАЧКИ ПУТ 200

НАШ БРОЈ: 3-30

ДАТУМ: 18.3.2023.

Тел. цент. 011/2711-115 Факс: 011/2748-777

Директор: 011/2748-742, 011/2711-007

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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, ВД Сибница д.о.о. Београд, ул. Панчевачки пут 200 подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2022 ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-791/2023-06/12 од 20.12.2023. 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 налаза*, 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)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је у 2017. години, без одлуке скупштине Друштва, односно без рачуноводствене исправе, умањило нераспоређену добит из ранијих година у износу од 7.778 хиљада динара и умањило губитак из ранијих година (остварен у 2016. години) у износу од 7.778 хиљада динара, што није у складу са чланом 17 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа ДП „Сибница“ ПО, Београд коју је 20. августа 2015. године донела Влада Републике Србије, чланом 200 Закона о привредним друштвима и чланом 8 и 12 Закона о рачуноводству. Наведено поступање Друштва имало је за последицу мање исказану нераспоређену добит и мање исказан губитак из ранијих година у износу од 7.778 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је извршило исправку књижења кроз налог ИСП-3 под датумом књижења исправке 01.01.2023. године тако што је умањило нераспоређену добит ранијих година и увећало konto губитка претходних година. Такође је друштво овим налогом извршило исправку расподеле нераспоређене добити за године 2015, 2017, 2018, 2020, 2021 и 2022 како би исказало обавезу уплате 50% добити у буџет Републике Србије, односно како би поступило на основу Закона о буџету Републике Србије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 3500 и 3400 након исправке књижења и налог за књижење број ИСП-3 са датумом књижења 01.01.2023. године.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Именовано лице обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва више од четири године, што није у складу са чланом 52 став 2, а у вези члана 53 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	Друштво је 26.12.2023. године дописом ка Министарству привреде указало на истек мандата ВД Директора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис ка Министарству привреде од 25.12.2023. године (наш број 163) пријемни датум 26.12.2023. године.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није у складу чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину и чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, извршило уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити остварене у 2015, 2017, 2018, 2020 и 2021. години у износу од 22.776 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је дана 01.12.2023. године упутило Министарству привреде допис са прилогом Одлука о расподели добити за 2015, 2017, 2018, 2020 и 2021 годину како би добили сагласност на исте иако је за 2018, 2020 и 2021. годину већ слало Одлуке о расподели добити за које није добило никакав одговор Оснивача. Министарство привреде је дописом узвратило да неће разматрати послате одлуке о расподели добити из разлога што Закон о буџету Републике Србије на које смо се позвали (а позвали смо се на исте као и Државни ревизор) више не важе. Друштво је, да би могло да уплаћује 50% остварене добити у буџет Републике Србије, извршило исправку нераспоређене добити у пословним књигама тако што је увећало konto 4620 обавезе према члановима д.о.о. за учешће у добитку и почело да уплаћује добит оснивачу према предложеној динамици плаћања из програма пословања. До сада уплате су извршене дана 06.11.2023. године у износу од 300.000,00 динара и 20.02.2024. године у износу од 200.000,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картце конта 3500 и 3400 након исправке књижења и налог за књижење број ИСП-3 са датумом књижења 01.01.2023. године. Картце конта 4620 из 2023 године и до 11.03.2024. године. Допис Министарства привреде ка нашем Друштву број 000407829 2023 10810 009 002 401 023 од 05.12.2023. године (наш број 3-269 заведен 12.12.2023. године). Допис ка Министарству привреде о слању одлука о расподели добити (наш број 3-256 од 01.12.2023. године) примљен под датумом 01.12.2023. године са Одлукама у прилогу (Одлуке о расподели добити редом број 22, 23, 24, 25 и 26 од 29.11.2023. године). Извод број 166 Банке Поштанске штедионице од дана 06.11.2023. године и извод број 18 од АНК банке од дана 20.02.2024. године. Решење Владе Републике Србије о усвајању расподеле добити за 2022 годину број 41-10730/2023-1 од 03.11.2023. године (наш број 3-259 од 04.12.2023.године) Одлука о расподели добити за 2022. годину (наш број 4-10 од дана 26.05.2023. године) послато Министарству привреде Дописом број: 3-202 од дана 29.09.2023. године. Одлука о расподели добити за 2023. годину (наш број 4-8 од дана 07.03.2024. године) послато Министарству привреде Дописом број: 3-25 од дана 08.03.2024. године.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу увида у обрачун зарада за 2022. годину и презентовану пратећу документацију утврђено је следеће: - Основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) поред основне зараде за редован рад чинила је и увећана зарада за ноћни рад, ноћни рад на дан празника који је нерадан дан, ноћни рад недељом и рад на дан државног празника, што није у складу са чланом 52 став 4 Колективног уговора и чланом 108 став 5 Закона о раду, којим је прописано да је основица за обрачун увећане зараде основна зарада. Такође, приликом обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) нису узети укупни сати које је запослени провео на раду (сати прековременог рада), што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о раду, а у вези члана 107 став 1 Закона о раду којим је дефинисано да се основна зарада одређује се на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду; - Накнада за исхрану у току дана (топли оброк) је обрачунавана и за дане државног празника који је нерадан дан, а у појединим случајевима и када су запослени били на годишњем одмору, плаћеном одсуству или боловању.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је у 2024 години исправило подешавања у рачуноводственом програму, те се сада обрачун минулог рада обрачунава у складу са Законом и Колективним уговором. Минули рад се сада обрачунава само на основну зараду и на сате прековременог рада по препоруци Државног ревизора. Исправљени су и пропусти приликом обрачуна накнаде за исхрану у току дана, те се сада топли оброк обрачунава и плаћа само на оне дане када је радник стварно и радио.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исплатни листићи зарада за месец јануар 2024. године за 55 запослених радника.

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.

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 у оквиру нематеријалне имовине исказало годишње лиценце (софтверски систем Survey за израду дигиталног геодетског плана, дигитално моделирање терена и за рачунање кубатура из ДМТ-а и профила) у износу од 138 хиљада динара (садашња вредност) за које нису испуњени критеријуми за признавање средства у складу са чланом 23 ставови 1 и 2 Рачуноводствених политика и параграфом 18.4 МСФИ за МСП. На тај начин Друштво је више исказало нематеријалну имовину у износу од 138 хиљада динара, више исказало трошкове амортизације у износу од 63 хиљаде динара и више исказало резултат пословања из ранијих година у износу од 201 хиљада динара.	Друштво је извршило исправке књижења по овој препоруци тако што је искњижило софтвер Survey из књиге основних средстава налогом ОТПИС-3 на дан 07.12.2023. године. Налогом за исправку ИСП-2 на датум 01.01.2023. године је извршило исправку почетног стања преко конта прихода и расхода (исправке из претходних година које нису материјално значајне)	ВД Директор и Шеф рачуноводства	Мера исправљања је извршена током 2023. године и презентована кроз финансијски извештај за 2023. годину.
2	Друштво није у пословним књигама евидентирало земљиште, односно право коришћења на земљишту, над којим је према Уговору о имовинско – правном разграничењу број 842 од 17. октобра 2008. године, закљученим са Пољопривредном корпорацијом „Београд“ а.д., Београд, стекло право коришћења и за које је у јавним књигама уписано као носилац права коришћења, а на коме је као носилац	Друштво је дана 13.03.2024. године Решењем број 2-63/2 именovalo комисију са задатком да утврди најбољи начин за усклађивање стања у пословним књигама у ком су укњижене непокретности и земљишта, а које се у јавним књигама воде као носилац права коришћења, са јавним књигама. Друштво је донело акциони план којим се мера исправљања предвиђа	ВД Директор и Шеф рачуноводства, Шеф правне службе и дипломирани геометар	Мера исправљања је започета током марта 2024. године и биће завршена до 29. новембра 2024. године.

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
	права својине уписана Република Србија, што није у складу са параграфом 2.37 МСФИ за МСП - Признавање у финансијским извештајима, којим је дефинисано да ентитет треба да призна имовину у извештају о финансијској позицији када је вероватно да ће доћи до прилива будућих економских користи у ентитет и да тај део имовине има цену коштања или вредност која се може поуздано одмерити.	до 29.11.2024. године.		
3	Друштво у 2022. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе потпуно амортизованих некретнина, постројења и опреме и није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што није у складу са параграфом 17.19 МСФИ за МСП - Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема и чланом 27 Правилника о рачуноводству, којим је дефинисано да се врши преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања на крају обрачуноског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Наведено има за последицу	Друштво је током 2023 године извршило формирање комисије за процену века трајања основних средстава којом се даје задатак да преиспита век трајања основних средстава. Комисија је извршила преглед дела средстава које немају књиговодствену вредност и део средстава који имају вредност како би се тачно обрачунавала амортизација за корисни век употребе. За некретнине које немају садашњу вредност и основна средства која се односе на машине за обављање делатности које немају садашњу вредност комисија ће током 2024. године извршити и њихову процену. Налогом за књижење број ИСП-7 на дан 01.01.2023. године је књижено усклађивање вредности основних средстава које немају садашњу вредност кроз позиције прихода.	ВД Директор и шеф рачуноводства	Мера исправљања је започета у 2023. години и завршиће се до 13.12.2024. године

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
	исказивање у аналитичкој евиденцији средстава (177 ставки) која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 232.006 хиљада динара, што чини 78 % укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме 295.944 хиљада динара.			
4	Друштво у финансијским извештајима исказује износ од 2.828 хиљада динара који представља процењену вредност шума на дан 31. децембра 2012. године, за коју Друштво није извршило преиспитивање вредности нити је преиспитивало да ли иста испуњава услове за признавање на позицији биолошка средства, што није у складу са параграфом 2.37 МСФИ за МСП - Признавање у финансијским извештајима и није презентовало веродостојну документацију о основу признавања биолошких средстава (шуме) на дан 31. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.	Друштво је у току 2023 године извршило преиспитивање да ли поменута позиција испуњава услов за признавање у пословним књигама и након анализе налогом ИСП-4 на датум 01.01.2023. године извршило иснижавање биолошких средстава кроз исправку грешака из ранијих година путем конта расхода (исправке из ранијих периода који нису материјално значајне)		Мера исправљања је извршена током 2023. године и презентована кроз финансијски извештај за 2023. годину.
5	Друштво у оквиру дугорочних резервисања исказује резервисања за обнављање животне средине која потичу из ранијих година у износу од 352 хиљаде динара, за које није	Друштво је у току редовног годишњег пописа имовине и обавеза утврдило да не постоји основ за исказивање резервисања за обнављање животне средине и да су иста требала бити	ВД Директора и шеф рачуноводства	Мера исправљања је извршена током 2023. године и презентована кроз финансијски извештај за 2023. годину.

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
	презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.	укинута у ранијим годинама, те је ова мера исправљена налогом ИСП-6/4 на дан 01.01.2023. године путем конта прихода (исправљање грешака из претходног периода које нису материјално значајне) а на основу Извештаја централне комисије за попис и Одлуке ВД Директора за поступање по извештају централне комисије.		
6	Друштво није у 2022. години, а ни у ранијим годинама, вршило резервисање за отпремнине и остала примања запослених у складу са МСФИ за МСП, Одељак 28 - Примања запослених.	Друштво је током 2023. године ангажовало лице које се бави израдом актуарских обрачуна и извршило обрачун резервисања отпремнина за 2023. годину налогом за књижење број РЕЗЕРВИСАЊА-1 од 31.12.2023. године. Понуда ангажованог лица је поред обрачуна укључивала и инсталацију програма за самостално обрачунавање резервисања у наредним годинама.	ВД Директора и шеф рачуноводства	Мера исправљања је извршена током 2023. године и презентована кроз финансијски извештај за 2023. годину.
7	Друштво није вршило обрачун и евидентирање одложених пореских средстава или обавеза, чиме није поступило у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП и у складу са чланом 40 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	Друштво је у току 2023. године извршило обрачун и књижење одложених пореских средстава/обавеза налогом за књижење НН-12 на датум 31.12.2023. године. Налогом за књижење ИСП-8 на датум 01.01.2023. године друштво је извршило исправку обрачуна пореза на добит из претходних година, тако што је поднело измењене пореске пријаве за 2019, 2020, 2021 и 2022 годину из разлога што је утврдило да је дошло до грешке у обрасцима ОА-1 из тих година приликом преласка са једног на други рачуноводствени програм.	ВД Директора и шеф рачуноводства	Мера исправљања је извршена током 2023. године и презентована кроз финансијски извештај за 2023. годину.

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
8	Препоручујемо Друштву да свидентира приходе по основу накнаде трошкова коришћења дела пословне зграде (грејања, струје, обезбеђења, чишћења, воде, телефона) у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП.	Друштво је у току 2023. године извршило књижење прихода по основу коришћења дела пословне зграде (грејања, струје, обезбеђења, чишћења, воде, телефона) налогом за књижење број НЕФАКТУРИСАНИ-1 са датумом књижења 31.12.2023. године	ВД Директора и шеф рачуноводства	Мера исправљања је извршена током 2023. године и презентована кроз финансијски извештај за 2023. годину.
9	Друштво није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја Друштва, што није у складу са чланом 59 став 1 у вези члана 74 став 1 Закона о јавним предузећима којим је прописано да јавно предузеће и друштво капитала које обавља делатност од општег интереса чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, као и зависно друштво чији је једини власник то друштво капитала доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја. Друштво није донело ни доставило Влади годишњи програм пословања Друштва за 2022. годину, што није у складу са чланом 59 став 2 у вези члана 74 став 1 Закона о јавним предузећима (којим је прописано да је јавно предузеће и друштво капитала које обавља делатност од општег интереса чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, као и зависно друштво чији је једини власник то друштво капитала, дужно да за сваку календарску годину донесе годишњи	Друштво је за дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја Друштва формирало комисију која ће осмислити стратегију израде поменутих планова и израдити планове и успешно закључило први уводни састанак комисије. Друштво је такође донело и акциони план којим се предвиђа завршетак израде дугорочног и средњорочног плана до 30.11.2024. године. Друштво Дописом број 3-255 је дана 01.12.2023. године доставило Министарству привреде програм пословања за 2024. годину. Министарство привреде је Дописом број 000407302 2023 10810 009 000 023 037 од дана 14.12.2023. године (наш број 169 од 29.12.2023. године) доставило примедбе на исти. Планира се акционим планом да се до 29.03.2024. године достави Министарству привреде измењен програм пословања за 2024. годину. Планира се да се програм пословања усвоји до 30.08.2024. године. Друштво је након утврђене неправилности и Препоруке државног ревизора донело акциони план за	ВД Директора, шеф рачуноводства и шеф правне службе	Мера исправљања започета у фебруару 2024. године и донет је акциони план којим се предвиђа завршетак израде дугорочног и средњорочног плана до 30.11.2024. године. Мера исправљања започета у децембру 2023. године и донет је акциони план којим се предвиђа усвајање програма пословања за 2024. годину до 30.08.2024. године. Друштво је донело акциони план за исправљање неправилности за доставу ЗИП обрасца. Планира се да се процес достављања ЗИП обрасца започне до 02.12.2024. године.

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
	програм пословања и достави га Влади, надлежном органу аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе) нити са чланом 11 Оснивачког акта Друштва. Друштво није, пре исплате зарада запосленима достављало Оснивачу на оверу ЗИП-1 образац, што није складу са чланом 66, а у вези члана 74 Закона о јавним предузећима, чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, као и чланом 14 Оснивачког акта.	исправљање неправилности за доставу ЗИП обрасца.		
10	Друштво нема интернет страницу на којој треба да обелодани радне биографије директора и председника скупштине, годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као и његове измене и допуне, тромесечне извештаје о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања, што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1), 3) и 4) у вези члана 74 став 1 Закона о јавним предузећима.	Друштво је дана 26.02.2024. године Решењем број 2-50 формирало Комисију са задатком да изврши избор најбоље и најповољније понуде за набавку услуге креирања интернет странице Друштва. Акционим планом друштва се планира креирање интернет странице друштва до 29.11.2024. године.	ВД Директора и шеф правне службе	Мера исправљања започета у фебруару 2024. године и донет је акциони план којим се предвиђа креирање интернет странице друштва до 29.11.2024. године
11	Друштво је као извођач радова у четири уговора која су закључена у поступку јавне набавке, укупне уговорене вредности 269.580 хиљаде динара и укупне извршене вредности 246.291 хиљаде динара, у току 2022. године ангажовало подизвођаче које није навело у понудама ни у уговорима, нити је накнадно од наручиоца затражило одобрење за увођење подизвођача, који су извршили радове у укупној вредности	Друштво је дана 13.03.2024. године Решењем број 2-63 формирало Комисију са задатком да идентификује проблем и у складу са закључцима донесе одговарајући Правилник о праћењу поступка спровођења јавних набавки у Друштву и праћења реализације уговора о јавним набавкама. Акционим планом друштва се планира израда правилника до 29.11.2024. године и почетак примене	ВД Директора и шеф правне службе	Мера исправљања започета у фебруару 2024. године и донет је акциони план којим се предвиђа израда правилника до 29.11.2024. године и почетак примене од децембра 2024. године.

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
	од 19.670 хиљада динара без пдв-а, што није у складу са чланом 131 и 161 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да привредни субјект који намерава да извршење дела уговора повери подизвођачу дужан да у понуди наведе који део уговора намерава да повери подизвођачу и податке о подизвођачима, односно да током извршења уговора измени уговор и затражи увођење једног или више подизвођача	од децембра 2024. године.		

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

1. -Налог за књижење ИСП-2 на датум 01.01.2023. године
-Налог за књижење ОТПИС-3 на датум 07.12.2023. године
-Одлука о спровођењу отписа број 144 од 07.12.2023. године
-Отпис основних средстава - Извештај из евиденције основних средстава
2. -Решење о формирању комисије са задатком да утврди најбољи начин за усклађивање стања у пословним књигама у ком су укњижене непокретности и земљишта, а које се у јавним књигама воде као носилац права коришћења, са јавним књигама број 2-63/2 од дана 13.03.2024. године
- Акциони план заведен под бројем 2-69 од 14.03.2024. године
3. Решење о формирању комисије за процену века трајања основних средстава број 130 од 20.11.2023. године
-Први извештај комисије број 130/2 од 24.11.2023. године
-Одлука о спровођењу измене корисног века трајања основних средстава број 130/3 од 24.11.2023. године
-Налог ИСП-7 на датум 01.01.2023. године
-Акциони план заведен под бројем 2-65 од 14.03.2024. године
4. -Налог за књижење број ИСП-4 на датум 01.01.2023. године
-Одлука о спровођењу отписа биолошких средстава заведена под бројем 3-266 од 07.12.2023. године
5. - Налог за књижење број ИСП-6/4 на датум 01.01.2023. године
-Извештај о извршеном попису потраживања и обавеза комисије за попис заведен под бројем 173 од 29.12.2023. године (тачка 2.3.)

- Извештај централне комисије о извршеном попису заведен под бројем 2 од 03.01.2024. године
 - Одлука ВД Директора о спровођењу отписа по попису заведен под бројем 2/2 од 03.01.2024. године
6. -Понуда предузетника Иво Брајовић ПР Тера Софт број 1211-1/2023 од 11.12.2023. године заведена под бројем 150 од 14.12.2023. године
- Налог за књижење број РЕЗЕРВИСАЊА-1 књижен са датумом 31.12.2023. године
 - Табела обелодањивања на дан 31.12.2023. године
7. -Налог за књижење број НН-12 књижен са датумом 31.12.2023. године
- Налог за књижење број ИСП-8 књижен са датумом 01.01.2023. године
 - Обрачун одложених пореских средстава/обавезе
 - Образац ОА на датум 31.12.2023. године
 - Образац ОА1 на датум 31.12.2023. године
 - Образац ПОА у виду списка обрачуна пореске амортизације по основном средству са датумом 31.12.2023. године
 - Закључни лист главне књиге на датум 31.12.2023. године
8. -Налог за књижење број НЕФАКТУРИСАНИ-1 књижен са датумом 31.12.2023. године
- Табела са обрачуном као прилог налогу за књижење за период јануар-децембар 2023 године
9. -Решење о формирању Комисије са задатком да осмисли стратегију израде дугорочног и средњорочног плана пословне стратегије број 2-51 од датума 28.02.2024. године
- Записник са првог састанка број 2-51/3 од датума 28.02.2024. године
 - Предлог средњорочног плана број 2-51/2 од датума 28.02.2024. године
- Допис ка Министарству привреде број 3-255 од 01.12.2023. године којим је послат програм пословања за 2024. годину
- Одлука о усвајању програма пословања за 2024 годину заведену под бројем 5-210 од 29.11.2023. године
- Допис Министарства привреде број 000407302 2023 10810 009 000 023 037 од 14.12.2023. године (наш број 169 од 29.12.2023. године) којим је доставило примедбе на програм пословања за 2024. годину
- Достављање информације о представницима за преговоре о Колективном уговору број 10 од 23.01.2023. године
- Допис Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде бр. 112-00-623/2022-07 од 07.02.2023. са позивом за састанак о отпочињању преговора о усвајању Колективног уговора;
- Акциони план заведен под бројем 2-66 од 14.03.2024. године
10. -Решење о формирању Комисије са задатком да изврши избор најбоље и најповољније понуде за набавку услуге креирања интернет странице Друштва број 2-50 од датума 26.02.2024. године

-Акциони план заведен под бројем 2-66/2 од 14.03.2024. године

11. -Решење о формирању Комисије са задатком да идентификује проблем и у складу са закључцима донесе одговарајући Правилник о праћењу поступка спровођења јавних набавки у Друштву и праћења реализације уговора о јавним набавкама број 2-63 од датума 13.03.2024. године

-Акциони план заведен под бројем 2-66/3 од 14.03.2024. 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.

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 није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 став 1 и није доставило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 овог Правилника.	Друштво је Одлуком број 3-10 од дана 23.01.2024. године послало запослене на Семинар о интерној финансијској контроли код корисника јавних средстава, који је одржан у Београду од 24 – 26 јануара 2024. године које је организовало Удружење овлашћених интерних ревизора у јавном сектору. Друштво је донело акциони план за спровођење мере исправљања по препоруци државног ревизора.	ВД Директора, шеф рачуноводства, шеф правне службе и дипломирани инжењери	Мера исправљања започета у јануару 2024. године и донет је акциони план којим се предвиђа израда комплетне документације до 30.10.2026. године.

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
2	Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 32 овог Правилника.	Друштво је одлуком број 3-10 од дана 23.01.2024. године послало запослене на Семинар о интерној финансијској контроли код корисника јавних средстава, који је одржан у Београду од 24 – 26 јануара 2024. године које је организовало Удружење овлашћених интерних ревизора у јавном сектору. Друштво је донело акциони план за спровођење мере исправљања по препоруци државног ревизора.	ВД Директора, шеф рачуноводства и шеф правне службе	Мера исправљања започета у јануару 2024. године и донет је акциони план којим се предвиђа увођење интерне контроле до 30.11.2026. године и достављање годишњег извештаја о раду интерне ревизије за годину у којој се оформи интерна ревизија, Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у складу са Законом о буџетском систему и роковима за подношење извештаја (тренутни рокови су до 31.03. текуће године за претходну годину)

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

1. -Одлука о слању запослених број 3-10 од 23.01.2024. године
-Акциони план заведен под бројем 2-67 од 14.03.2024. године
2. -Одлука о слању запослених број 3-10 од 23.01.2024. године
-Акциони план заведен под бројем 2-68 од 14.03.2024. године

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
Билјана Миљковић

