



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „САВА“ ДОО, ШАБАЦ
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2022. годину**



**Број: 400-793/2023-06/18
Београд, 20. децембар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	5
2.1. Активна временска разграничења	5
2.1.1. Друштво је исказало већа активна временска разграничења и мање трошкове производних услуга.....	5
2.2. Краткорочне финансијске обавезе.....	5
2.2.1. Друштво је исказало већу готовину и готовинске еквиваленте и веће краткорочне финансијске обавезе.....	5
2.3. Финансијско управљање и контрола	6
2.3.1. Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије на годишњи програм пословања.....	6
2.3.2. Именовано лице више од четири године обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва.....	7
2.3.3. Пословне промене су евидентирани у пословним књигама на основу рачуноводствених исправа које нису одобрене од стране одговорних лица.....	7
2.3.4. Интерном процедуром Друштво није уредило начин вођења евиденција о радном времену запослених.....	9
2.4. Извршење уговора о јавним набавкама у којима је Друштво понуђач.....	10
2.4.1. Уступање дела уговора подизвођачима који нису наведени у понудама и уговорима о јавним набавкама.....	10
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.....	11
2.1. Финансијско управљање и контрола – Попис имовине и обавеза.....	11
2.1.1. Друштво није сачинило пописне листе и извештаје о попису на прописан начин.....	11
2.2. Некретнине, постројења и опрема	12
2.2.1. Друштво је исказало у пословним књигама опрему која нема исказану садашњу вредност за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања.....	12
2.3. Залихе	13
2.3.1. Није утврђен разлог нереализовања плаћеног аванса нити је вршена процена и обезвређење потраживања за плаћен аванс	13
2.4. Остала краткорочна потраживања	14
2.4.1. Није вршена процена и евентуално обезвређење осталих краткорочних потраживања.....	14
2.5. Приходи од продаје производа и услуга	15
2.5.1. Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту уместо остале приходе по основу продаје опреме	15
2.6. Капитал.....	16



2.6.1. Није уплаћен део добити у буџет нити је прибављена Сагласност Владе на одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2021. годину	16
2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.....	17
2.7.1. Друштво није достављено на оверу ЗИП-1 образац пре исплате зарада запосленима...	17
ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	17
2.1. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија.....	17
2.1.1. Није успостављен адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле	17
2.1.2. Интерна ревизија није успостављена	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	19



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Сава“ д. о. о., Шабац за 2022. годину број 400-793/2023-06/12 од 28. новембра 2023. 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 да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставило 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. Активна временска разграничења

2.1.1. Друштво је исказало већа активна временска разграничења и мање трошкове производних услуга

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало унапред плаћене трошкове у износу од 1.200 хиљада динара, на основу рачуна ПР „Волт Аутоматика“, Шимановци од 22. децембра 2022. године по Уговору о извођењу радова од 29. новембра 2022. године, чији предмет је отклањање кварова у року од пет дана и записника о примопредаји радова, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству и параграфима 2.23 и 2.42 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП. Због наведеног Друштво је исказало већа активна временска разграничења и мање трошкове производних услуга за износ од 1.200 хиљада динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је након извршене ревизије и препоруке ревизора, исправило неправилност кроз исправку почетног стања и расхода по основу исправки из ранијих година које нису материјално значајне.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављена је следећа документација:

- Налог за књижење број ИСП-001 на дан 1. јануара 2023. године - исправка књижења;
- Аналитичка картица конта 2808 – други разграничени трошкови;
- Закључни лист за 2023. годину и
- Финансијски извештаји за 2023. годину.

Друштво је евидентирало у пословним књигама за 2023. годину исправку грешке из претходне године, тако што је умањило активна временска разграничења и исказало расходе у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Краткорочне финансијске обавезе

2.2.1. Друштво је исказало већу готовину и готовинске еквиваленте и веће краткорочне финансијске обавезе

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво је исказало готовину и краткорочне финансијске обавезе на основу Уговора о краткорочном кредиту за ликвидност од 18. марта 2022. године у износу од 5.000 хиљада динара, без пуштања кредита у течај, због чега нису испуњени услови за признавање ове имовине и обавеза у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године, у складу са Одељком 2-Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП и чланом 37 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Услед



наведеног, Друштво је на дан 31. децембар 2022. године исказало већу готовину и готовинске еквиваленте и веће краткорочне финансијске обавезе за износ од 5.000 хиљада динара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је неправилност исправљена, кроз исправку почетног стања краткорочних кредита и текућег рачуна.

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

- Налог за књижење исправке ИСП-002 на дан 1. јануар 2023. године;
- Картица конта 4220 - краткорочни кредити – банке после извршене исправке,
- Картица конта 24121- текући рачун и
- Закључни лист на дан 31.12.2023. године,
- Финансијски извештаји за 2023. годину.

Друштво је у пословним књигама за 2023. годину евидентирало исправку грешке, тако што је умањило готовину и готовинске еквиваленте и краткорочне финансијске обавезе за износ од 5.000 хиљада динара, по Уговору о краткорочном кредиту за ликвидност од 18. марта 2022. године који није био пуштен у течај.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Финансијско управљање и контрола

2.3.1. Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије на годишњи програм пословања

2.3.1.1. Опис неправилности

Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије на Годишњи програм пословања Друштва за 2022. годину, што није у складу са чланом 59 став 7, а у вези са чланом 74 Закона о јавним предузећима, чланом 10 став 1 тачка 7 и чланом 11 Одлуке о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Шабац од 18. октобра 2018. године.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је послало програм пословања за 2024. годину Министарству привреде на одобрење.

У прилогу одазивног извештаја Друштво је доставило:

– Допис који се односи на достављање годишњег програма пословања, уручен Министарству привреде Републике Србије 23. фебруара 2024. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило:

– Годишњи Програм пословања Водопривредног друштва „Сава“ д. о. о., Шабац за 2024. годину и

– Решење Владе о давању сагласности на Годишњи Програм пословања Водопривредног друштва „Сава“ д. о. о., Шабац за 2024. годину који је донела Скупштина Друштва на седници од 26. јуна 2024. године.



У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво предузело мере у циљу исправљања утврђене неправилности и прибавило сагласност Владе Републике Србије на Годишњи програм пословања за 2024. годину.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2. Именовано лице више од четири године обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва

2.3.2.1. Опис неправилности

Именовано лице више од четири године обавља функцију вршиоца дужности директора Водопривредног друштва „Сава“ д. о. о., Шабац, 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.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је послало обавештење Министарству привреде (Државном секретару и Сектору за контролу и надзор над радом јавних предузећа) о истеку мандата в.д. директора.

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

- Обавештење Министарству привреде Републике Србије о истеку мандата в.д. директора са повратницом од 13. децембра 2023. године;

У допуни одазивног извештаја, Друштво је доставило:

- Решење Владе Републике Србије о разрешењу вршиоца дужности директора Водопривредног Друштва „Сава“ д. о. о., Шабац од 22. фебруара 2024. године;

- Решење Владе Републике Србије о именовану вршиоца дужности директора Водопривредног Друштва „Сава“ д. о. о., Шабац од 22. фебруара 2024. године;

- Решење Агенције за привредне регистре од 11. марта 2024. године којим је регистрована промена законског заступника.

Друштво је 13. децембра 2023. године послало Обавештење Министарству привреде Републике Србије о истеку мандата в.д. директора, а Влада Републике Србије је 22. фебруара 2024. године разрешила вршиоца дужности директора Друштва и именовала новог вршиоца дужности директора Водопривредног Друштва „Сава“ д. о. о., Шабац.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3. Пословне промене су евидентирани у пословним књигама на основу рачуноводствених исправа које нису одобрене од стране одговорних лица

2.3.3.1. Опис неправилности

Друштво није спроводило контролне активности уређене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, јер је пословне промене евидентирало у пословним књигама на основу рачуноводствених исправа, које нису одобрене од стране одговорних лица, што није у складу са чланом 9 и 10 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.



2.3.3.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је након извршене ревизије и дате препоруке почело да контролише да ли су све рачуноводствене исправе које служе за евидентирање у пословним књигама оверене и одобрене од стране одговорног лица и да је увело систем редовне контроле и оверавања истих пре самих књижења у пословним књигама.

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

- Улазне рачуне из 2023. године уз налоге за књижење ТР-632, ТР-646 и ТР-688;
- Улазни рачун из 2024. године број ТР-36 са деловодним печатом и овером в. д. директора.

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

- Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 408 од 31. децембра 2020. године (донет 17. октобра 2024. године),
- Уговори о раду закључени 24. децембра 2021. године са пословођом градилишта и надзорником у саобраћају- пословођом у служби механизације;
- Рачун привредног друштва „РСТЕЛ“ д. о. о., Крчмар, Мионица, број 24-RN002410002 од 15. октобра 2024. године у износу од 12.099 хиљада динара; Привремена ситуација број 1 од 15. октобра 2024. године;
- Рачун привредног друштва ВД „Дунав“ а. д., Бачка Паланка, број Рч 55-050/24 од 24. октобра 2024. године у износу од 4.829 хиљада динара и Прва привремена ситуација са прилогом;
- Рачуни привредног друштва „Гео-Пројект СМ“ ДОО за геодезију и инжењеринг, Сремска Митровица, број 434/24 од 9. августа 2024. године у износу од 2.693 хиљаде динара и Записник о примопредаји од 6. августа 2024. године; број 433/24 од 9. августа 2024. године у износу од 1.583 хиљаде динара и Записник о примопредаји од 5. августа 2024. године; број 432/24 од 8. августа 2024. године у износу од 787 хиљада динара и Записник о примопредаји од 2. августа 2024. године; број 70/24 од 6. фебруара 2024. године у износу од 645 хиљада динара и Записник о примопредаји од 6. фебруара 2024. године; број 435/24 од 12. августа 2024. године у износу од 637 хиљаде динара и Записник о примопредаји од 8. августа 2024. године; број 146/24 од 15. марта 2024. године у износу од 129 хиљада динара; Записник о примопредаји од 15. марта 2024. године;
- Рачун Агенције „Мат-Соф“ ПР, Лозница, број 8/1/2024 од 22. јула 2024. године, у износу од 981 хиљаде динара и записник о примопредаји;
- Рачун аутопревозника број 01/2024 од 3. октобра 2024. године у износу од 922 хиљаде динара и записник о примопредаји;
- Рачуне аутопревозника број 21/24 од 29. јула 2024. године у износу од 918 хиљада динара и број 26/24 од 30. септембра 2024. године у износу од 758 хиљада динара са записницима;
- Рачун Водопривредног друштва „Југокоп-Подриње“ д. о. о., Шабац, број 2024-26 од 23. фебруара 2024. године у износу од 313 хиљада динара; Отпремницу број 293/24 од 23. фебруара 2024. године и радне налоге од 23. фебруара 2024. године;
- Рачун привредног друштва „INIP ING“ д. о. о. центар за пројектовање Нови Сад, број 2024-26 од 12. јуна 2024. године, у износу од 360 хиљада динара;



– Фактуру од „Соринг“ д. о. о., Шабац, број 24-RN013000061 од 2. октобра 2024. године, у износу од 202 хиљаде динара (са урачунатим порезом на додату вредност); Записник о примопредаји;

– Рачун број 40 од СЗР „Ауто-центар Драгићевић“ од 3. октобра 2024. године у износу од 227 хиљада динара;

– Рачун од ауто сервис „Ђура“, Јевремовац, број 100/112 од 13. маја 2024. година, у износу од 102 хиљаде динара;

– Фактуру привредног друштва „Технобетон-95“ д. о. о., Шабац, број 24-1-170-153 од 11. јула 2024. године у износу од 180 хиљада динара и Отпремницу број 150/24 од 11. јула 2024. године;

– Фактуре „ЕПС“ а. д., Београд број КОМ36792724 од 17. априла 2024. године у износу од 363 хиљаде динара и број КОМ36367781 од 17. фебруара 2024. године у износу од 542 хиљаде динара.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да су презентовани рачуни оверени од стране одговорних лица.

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4. Интерном процедуром Друштво није уредило начин вођења евиденција о радном времену запослених

2.3.4.1. Опис неправилности

Друштво није интерном процедуром уредило начин вођења евиденција о радном времену запослених, нити активности, обавезе и одговорности лица која воде и контролишу евиденције о присутности на раду.

2.3.4.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је након извршене ревизије и препоруке ревизора, донело и усвојило Правилник о радном времену и евидентирању присуства на раду којим се детаљно описује начин вођења евиденције присуства на раду и спровело све мере да се исти у потпуности примењује.

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

– Правилник о радном времену и евидентирању присуства на раду број 455 од 21. децембра 2023. године.

Вршилац дужности директора Друштва донео је 21. децембра 2023. године Правилник о радном времену и евидентирању присуства на раду којим је утврђено радно време, начин вођења евиденција о присутности на раду, правила понашања запослених и евидентирање присуства на раду запослених у Друштву.

2.3.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4. Извршење уговора о јавним набавкама у којима је Друштво понуђач

2.4.1. Уступање дела уговора подизвођачима који нису наведени у понудама и уговорима о јавним набавкама

2.4.1.1. Опис неправилности

Друштво, као извођач радова је у 2022. години уступило извршење дела уговора у износу од 17.907 хиљада динара подизвођачима који нису наведени у понудама и закљученим уговорима са наручиоцима ЈВП „Србијаводе“, Београд и ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, што није у складу са чланом 131 Закона о јавним набавкама којим је прописано да подизвођачима морају да буду наведени у понуди и уговору о јавној набавци, ако је привредни субјект поверио подизвођачу део уговора о јавној набавци.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у току 2024. године примењивати препоруку приликом подношења понуда и реализације уговора о јавним набавкама. Истиче да је извештај о ревизији примљен 28. новембра 2023. године, да од наведеног датума до одазивног извештаја није било нових уговора о јавним набавкама, нити нових конкурса за јавне набавке у којима Друштво учествује, као ни нових подизвођача на постојећим уговорима. Такође, наводи да је Друштво донело Правилник о праћењу поступака спровођења јавних набавки у Друштву којим је рагулисало начин подношења понуда и праћење реализације уговора о јавним набавкама, као и начин комуникације са наручиоцем у случају увођења подизвођача у посао, било при подношењу понуде, било у току реализације уговора.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Правилник о праћењу поступака спровођења јавних набавки у Друштву и
- аналитичке картице групе рачуна 51,53 и 55.

У поступку спровођења ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило следеће доказе:

- Преглед закључених уговора о јавним набавкама у 2024. години;
- Уговор о јавној набавци радова - редовно одржавање објеката за одводњавање у јавној својини на мелиорационом подручју, закључен са ЈВП „Србијаводе“, Београд (ЈН број 12-2024 заведен код Друштва 24. априла 2024. године);
- Уговор о јавној набавци радова - редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујице и одржавање водотокова, закључен са ЈВП „Србијаводе“, Београд (ЈН број 22-2024 заведен код Друштва 17. априла 2024. године);
- Уговор о јавној набавци радова на замени заштитних решетки и чистача решетки у ЦС Модран који је Друштво као члан групе понуђача закључило са ВДП „Воде Војводине“, Нови Сад (заведен код Друштва 23. априла 2024. године);
- Уговор о јавној набавци радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији града Сремска Митровица 2, који је Друштво закључило са ВДП „Воде Војводине“, Нови Сад (заведен код Друштва 25. априла 2024. године);
- Уговор о јавној набавци за радове на редовном одржавању и функционисању водних објеката и вршењу послова у области водопривреде на подручју водне јединице Сава – Мачванска Митровица;
- Уговор о јавној набавци радова закључен 5. августа 2024. године са ЈВП „Србијаводе, Београд за извођење инвестиционог одржавања каналске мреже и електро радова на систему за наводњавање ЦСН-6 Мачва – Општина Шабац (ЈН број 112-2024);



– Рачун подизвођача „РСТЕЛ“ д. о. о., Крчмар, Мионица, број 24-RN002410002 од 15. октобра 2024. године, који је наведен у Уговору (ЈН број 112-2024) у износу од 12.099 хиљада динара (са урачунатим порезом на додату вредност); Привремена ситуација број 1 од 15. октобра 2024. године;

– Уговор о јавној набавци радова број 207 закључен 30. јула 2024. године са Јавним водопривредним предузећем „Воде Војводине“, Нови Сад за извођење радова на појачаном одржавању водних објеката;

– Рачун ВД „Дунав“ а. д., Бачка Паланка, број 55-050/24 од 24. октобра 2024. године у износу од 4.829 хиљада динара (са урачунатим порезом на додату вредност) који је члан групе понуђача у заједничкој понуди по уговору број 207 закључен 30. јула 2024. године; Прва привремена ситуација од 18. октобра 2024. године, са прилогом;

– Споразум о заједничком наступању којим се понуђачи из групе међусобно обавезују на извршење јавне набавке бр. 6-812-24 код ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, закључен са ВД „Дунав“ АД, Бачка Паланка и Гео-Пројект СМ из Сремске Митровице;

– Уговор о извођењу радова по уговору бр. 207 од 30. јула 2024. године са Јавним водопривредним предузећем „Воде Војводине“, Нови Сад (уговор закључен са ВД „Дунав“ АД, Бачка Паланка и Гео-Пројект СМ из Сремске Митровице);

– Допис Друштва број 211/1 од 31. јула 2024. године којим је тражена сагласност за накнадно увођење подизвођача од ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад и Анекс Уговора о јавној набавци радова на редовном одржавању и функционисању водних објеката и вршењу послова у области водопривреде на подручју водне јединице „Сава“ Мачванска Митровица број 346/1 од 26. новембра 2024. године;

– Рачун привредног друштва „Соринг“ ДОО, Шабац од 2. октобра 2024. године на износ од 169 хиљада динара и оверен записник о примопредаји; Обавештење Друштва од 15. августа 2024. године о штети на објектима насталој након невремена 14. августа 2024. године, насловљено на Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“, Београд и Обавештење Друштва од 20. јула 2023. године о штети на објектима насталој након невремена 19. јула 2023. године.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво приликом извршења уговора о јавним набавкама, ангажовало подизвођаче који су наведени у понудама/закљученим уговорима о јавним набавкама, односно у анексу уговора. Описана мера исправљања је незадовољавајућа, јер је Друштво ангажовало привредно друштво „Соринг“ ДОО, Шабац за извођење радова на санацији оштећеног кровног покривача на црпној станици Дреновац и црпној станици Модран у вредности од 169 хиљада динара, које није наведено у понудама и закљученим уговорима о јавним набавкама, нити је вршена измена уговора о јавним набавкама у складу са законом.

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 – Попис имовине и обавеза

2.1.1. Друштво није сачинило пописне листе и извештаје о попису на прописан начин

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није извршило попис имовине и обавеза у складу са чл. 9, 12, 13 и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер није сачинило пописне листе и извештаје о попису на прописан начин. Укупна



набавна вредност исказаних некретнина, постројења и опреме износи 185.062 хиљаде динара, залиха материјала алата и ситног инвентара и плаћених аванса 7.568 хиљада динара, готовине 17.576 хиљада динара, потраживања 7.738 хиљада динара и обавеза 53.405 хиљада динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је сачинило пописне листе и извештаје о попису на исправан начин за 2023. годину. Мера исправљања је спроведена током вршења редовног годишњег пописа за 2023. годину у периоду од новембра 2023. године до јануара 2024. године.

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

- Одлука о вршењу пописа на дан 31. децембар 2023. године,
- Упутство за рад комисија за попис,
- Решења о формирању комисија за попис,
- План рада комисија за попис,
- Пописне листе по магацинима (основна средства, ситан инвентар, одбрана од поплава, мазива, резервних делова и горива),
- Извештаји пописних комисија,
- Извештај Централне комисије,
- Одлука директора о усвајању предлога централне комисије,
- Налог отписа основних средстава број ОТП-005 књижен на дан 31. децембар 2023. године и списак отписаних основних средстава,
- Налози расхода ситног инвентара број 23–СР072000001, 23–СР072000002, 23–СР072000003, 23–СР072000004, 23–СР072000005 и 23–СР072000006 књижени на дан 31.12.2023. године и одбране од поплава број 23–СР998000001 књижен на дан 31. децембар 2023. године и
- Налози индиректних отписа потраживања и плаћених аванса број ОТП–002, ОТП–003 и ОТП – 004 књижени на дан 31. децембар 2023. године.

Увидом у документацију утврђено је да су пописне листе и извештај о попису сачињени на прописан начин.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Некретнине, постројења и опрема

2.2.1. Друштво је исказало у пословним књигама опрему која нема исказану садашњу вредност за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало 119 ставки опреме укупне набавне вредности од 66.038 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, што није у складу са параграфима 17.19 - 17.23 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање опреме у износу од 45.446 хиљада динара.



2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је донело акциони план за исправљање откривене неправилности, да је извршило делимичну процену века трајања и да је саставило први записник о процени века трајања за средства која имају садашњу вредност.

Такође, наводи да је први записник усвојен од стране ВД Директора, да су извршене исправке у пословним књигама, а да ће за остатак средстава, током наредног периода извршити процену (предвиђено акционим планом).

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

- Акциони план о спровођењу препоруке број 8 (о преиспитивању корисног века употребе некретнина, постројења и опреме) од 18. јануара 2024. године;
- Решење о формирању комисије за процену корисног века основних средстава број 411 од 27. новембра 2023. године;
- Записник број 1 о процени корисног века основних средстава, вршењу преиспитивања усвојеног метода амортизације и преостале (резидуалне) вредности некретнина, постројења и опреме од 12. децембра 2023. године и
- Одлука ВД Директора о спровођењу измена корисног века основних средстава, вршењу преиспитивања усвојеног метода амортизације и преостале (резидуалне) вредности некретнина, постројења и опреме број 407/1 од 19. децембра 2023. године.

Уз допуну одазивног извештаја од 18. новембра 2024. године, Друштво је доставило следећа документа:

- II Извештај о процени корисног века основних средстава, вршењу преиспитивања усвојеног метода амортизације и преостале (резидуалне) вредности некретнина, постројења и опреме од 23. октобра 2024. године (значајно мањи износ)
- Одлуку ВД Директора о спровођењу измене корисног века основних средстава, вршењу преиспитивања усвојеног метода амортизације и преостале (резидуалне) вредности некретнина, постројења и опреме број 298/1 од 24. октобра 2024. године;
- Налог за књижење број ИСП-002 на дан 1. јануар 2024. године;
- Налог за књижење број ОТП-001 на дан 24. октобар 2024. године и
- Попис основних средстава – стање на дан 15. новембар 2024. године.

Друштво је преиспитало корисни век употребе некретнина, постројења и опреме, а налогом за књижење број ИСП-002 на дан 1. јануар 2024. године повећало је вредност грађевинских објеката за 1.012 хиљада динара и опреме за 8.257 хиљада динара и по том основу исказало је приходе од усклађивања вредности у износу од 9.269 хиљада динара.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Залихе

2.3.1. Није утврђен разлог нереализовања плаћеног аванса нити је вршена процена и обезвређење потраживања за плаћен аванс

2.3.1.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало плаћен аванс у износу од 1.490 хиљада динара Привредном друштву за унутрашњу и спољну трговину „Data



Konsalting“ д. о. о., Београд у 2019. години, а за које Друштво није утврдило разлог нереализовања истог, нити је на дан 31. децембар 2022. године вршило процену и евентуално обезвређење потраживања за плаћен аванс у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Због наведеног, изражавамо резерву у исказано стање плаћених аванса у износу од 1.490 хиљада.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је током редовног годишњег пописа утврдило да је потребно ова средства умањити индиректном методом кроз исправку вредности датих аванса. Такође, наводи да је налогом за књижење у пословним књигама спроведен индиректан отпис датих аванса. Истиче, да је у претходним периодима привредном друштву „Data Konsalting“ д. о. о. више пута послата пошта у виду ИОС-а, међутим сваки пут се пошта враћала повратницом са назнаком “Непозната адреса – НЕИСПОРУЧЕНО”. Наводи да се од датума плаћања аванса до датума подношења одазивног извештаја изменио власник фирме којег је Друштво више пута покушало да контактира, да ће у наредном периоду наставити да покушава да реализује исти, као и да ће вршити процену на крају сваког обрачунског периода.

Докази:

- Извештај Централне комисије за попис на дан 31. децембар 2023. године,
- Одлука в. д. Директора о усвајању извештаја Централне пописне комисије и
- Налог за књижење број ОТП–004 од 31. децембра 2023. године којим су исказани расходи и исправка вредности датог аванса у износу од 1.490 хиљада динара.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво у пословним књигама евидентирало исправку вредности аванса плаћеног Привредном друштву за унутрашњу и спољну трговину „Data konsalting“ д. о. о., Београд у 2019. години и по том основу исказало је расходе од усклађивања вредности осталих потраживања. Описана мера исправљања је незадовољавајућа јер Друштво није утврдило разлоге нереализовања датог аванса у 2019. години у износу од 1.490 хиљада динара.

2.4. Остала краткорочна потраживања

2.4.1. Није вршена процена и евентуално обезвређење осталих краткорочних потраживања

2.4.1.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало остала краткорочна потраживања у износу од 7.415 хиљада динара, од чега се део од 3.562 хиљаде динара односи на друга потраживања од два физичка лица из 2019. године, а износ од 3.643 хиљаде динара на остала потраживања од четири правна лица из ранијих година, за које Друштво није презентовало правни основ за настанак ових потраживања, нити је на дан финансијских извештаја за 2022. годину вршило процену и евентуално обезвређење ових потраживања у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Због наведеног, изражавамо резерву у исказано стање осталих краткорочних потраживања у износу од 7.415 хиљада динара.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је током редовног годишњег пописа утврдило да је потребно ова средства умањити индиректном методом кроз исправку осталих



краткорочних потраживања, као и да је налогом за књижење у пословним књигама спроведен индиректан отпис осталих краткорочних потраживања. Истиче, да ће у наредном периоду наставити да покушава реализацију истих и да ће вршити процену на крају сваког обрачунског периода.

Уз допуну одазивног од 18. новембра 2024. године, Друштво је доставило следеће доказе:

- Извештај Централне комисије за попис на дан 31. децембар 2023. године,
- Одлука ВД Директора о усвајању извештаја Централне комисије и
- Налоге за књижење индиректног отписа осталих краткорочних потраживања број ОТП–002/2 и ОТП–003 од 31 децембра 2023. године.

Друштво је евидентирало исправку вредности осталих краткорочних потраживања налогом за књижење број ОТП–002/2 од 31. децембра 2023. године у укупном износу од 3.562 хиљаде динара и налогом за књижење број ОТП–003 од 31. децембра 2023. године у укупном износу од 3.643 хиљаде динара.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Приходи од продаје производа и услуга

2.5.1. Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту уместо остале приходе по основу продаје опреме

2.5.1.1. Опис неправилности

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 1.200 хиљада динара, по основу продаје возила марке „Toyota Land Cruiser“ које је било евидентирано у пословним књигама на рачуну опреме, што није у складу са чл. 50 и 56 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због погрешне класификације, Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 1.200 хиљада динара, уместо остале приходе по основу продаје опреме у истом износу.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је након утврђене неправилности увело исправно евидентирање продаје основних средстава у пословним књигама током 2023. године.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања Друштво је доставило следеће доказе:

- Налог за књижење број ПЗ–012-0920 од 20. септембра 2023. године;
- Излазна фактура број 23–РН12000001 од 20. септембра 2023. године чији предмет је продаја основног средства по цени од 250 хиљада динара;
- Картица основног средства након продаје;
- Закључни лист за 2023. годину;
- Финансијски извештаји Друштва за 2023. годину.

На основу презентоване документације утврђено је да је Друштво приходе од продаје опреме у износу од 250 хиљада динара евидентирало у пословним књигама на рачуну 670 – Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме.



2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Капитал

2.6.1. Није уплаћен део добити у буџет нити је прибављена Сагласност Владе на одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2021. годину

2.6.1.1. Опис неправилности

Друштво није прибавило сагласност Владе на одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2021. годину од 3. априла 2023. године, нити је уплатило у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 515 хиљада динара, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету за 2022. годину и чланом 10 став 1 тачка 8 Одлуке Владе Републике Србије о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ друштво са ограниченом одговорношћу Шабац, од 18. октобра 2018. године.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је послало Министарству привреде Одлуке о расподели добити за 2021. и 2022. годину, на сагласност и да је донело Акциони план.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања Друштво је доставило следеће доказе:

- Одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2021. годину;
- Допис Министарству привреде о предаји одлуке, са доказом о слању;
- Акциони план о спровођењу препоруке број 12.

Уз допуну одазивног извештаја од 18. новембра 2024. године, Друштво је доставило:

- Решење Владе о давању сагласности на Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2021. годину од 14. марта 2024. године;
- Решење Владе о давању сагласности на Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2022. годину од 14. марта 2024. године;
- Решење Владе о давању сагласности на Одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2023. годину од 8. августа 2024. године;
- Одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2023. годину;
- књиговодствену картицу 4621 обавезе за учешће у добити
- доказ о уплати дела добити извршене 20. септембра 2024. године у износу од 515 хиљада динара.

Друштво је отклонило неправилност тако што је прибавило сагласност Владе на одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2021. годину, а 20. септембра 2024. године уплатило је део добити по финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 515 хиљада динара у Буџет Републике Србије.

2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

2.7.1. Друштво није достављено на оверу ЗИП-1 образац пре исплате зарада запосленима

2.7.1.1. Опис неправилности

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 и чланом 14 Одлуке о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ д. о. о., Шабац.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је након утврђене неправилности донело акциони план за исправљање неправилности, који је доставило у прилогу одазивног извештаја.

Доказ:

– Акциони план о спровођењу препоруке бр. 15 – достављање ЗИП–1 обрасца на контролу и оверу надлежном органу оснивача.

Уз допуну одазивног извештаја од 18. новембра 2024. године, Друштво је доставило следећу документацију:

- Решење Владе Републике Србије о давању сагласности на Годишњи програм пословања Друштва за 2024. годину од 29. августа 2024. године;
- ЗИП Обрасци за септембар (аконтација и коначна исплата)
- ЗИП Обрасци за октобар (аконтација и коначна исплата) и
- ЗИП образац за новембар (аконтација).

Друштво је поступило по препоруци, тако што је након добијања Решења Владе Републике Србије о давању сагласности на Годишњи програм пословања Друштва за 2024. годину, од 29. августа 2024. године почело да подноси ЗИП обрасце на оверу почев од аконтације за септембар 2024. године (образац од 15. септембра 2024. године).

2.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.1. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

2.1.1. Није успостављен адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

– није усвојило стратегију управљања ризиком нити је идентификовало и утврдило ризике који могу утицати на остварење циљева Друштва у складу са чланом 7 Правилника о



заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– није донело 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 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину који се предаје до 31. марта 2023. године, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да је донело акциони план за исправљање откривене неправилности.

У прилогу одазивног извештаја Друштво је доставило:

– Акциони план о спровођењу препоруке бр. 6 о успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са важећим правилником и

– Одлуку о слању запослених на семинар о интерној финансијској контроли код корисника јавних средстава број 10-1 од 18. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2. Интерна ревизија није успостављена

2.1.2.1. Опис неправилности

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 интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.1.1 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да је донело акциони план за исправљање откривене неправилности.

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

– Акциони план о спровођењу препоруке бр. 7 о успостављању интерне ревизије у складу са правилником.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности трећег 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 предузете као и планиране мере исправљања наведене у Акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2024. године