



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СИБНИЦА“
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022.
годину**



**Број: 400-791/2023-06/17
Београд, 13. децембар 2024. 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. Интерна финансијска контрола	4
2.1.1. Контролно окружење	4
2.2. Биланс стања.....	4
2.2.1. Капитал	4
2.2.2. Зараде	6
ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, али не дуже од годину дана	7
2.3. Интерна финансијска контрола	7
2.3.1. Контролно окружење	7
2.4. Биланс стања.....	10
2.4.1. Нематеријална имовина.....	10
2.4.2. Некретнине, постројења и опрема.....	10
2.4.3. Дугорочна резервисања	13
2.4.4. Одложена пореска средства	14
2.5. Биланс успеха	15
2.5.1. Остали пословни приходи.....	15
2.6. Јавне набавке	16
2.6.1. Остали пословни приходи.....	16
ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године	17
2.7. Интерна финансијска контрола	17
2.7.1. Финансијско управљање и контрола.....	17
2.7.2. Интерна ревизија.....	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	19



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд број 400-791/2023-06/12 од 20. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје за 2022. годину 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 доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, в. д. директор Друштва.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Контролно окружење

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је Друштво 26. децембра 2023. године дописом ка Министарству привреде указало на истек мандата в. д. директора.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило Допис Министарству привреде – Сектору за контролу и надзор у области јавних предузећа од 25. децембра 2023. године, којим обавештава Министарство привреде да је на основу члана 52 став 2, а у вези са чланом 53 став 2 Закона о јавним предузећима прописано да период обављања функције вршиоца дужности не може бити дужи од једне године, а да вршилац дужности директора Водопривредног друштва „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд обавља наведену функцију дуже од четири године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Капитал

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је 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.



Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Картице конта 3500-Губитак ранијих година и 3400 - Нераспоређени добитак ранијих година;

- Налог за књижење број ИСП-3 од 1. јануара 2023. године.

2.2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво није у складу са 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.

2.2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Друштво дана 1. децембра 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. Даље је у одазивном извештају наведено да је Министарство привреде Друштву дописом узвратило да неће разматрати послате одлуке о расподели добити из разлога што Закони о буџету Републике Србије на које смо се позвали више не важе. Друштво даље наводи да је, да би могло да уплаћује 50% остварене добити у буџет Републике Србије, извршило исправку нераспоређене добити у пословним књигама тако што је увећало конто 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 6. новембра 2023. године у износу од 300.000 динара и 20. фебруара 2024. године у износу од 200.000 динара.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Картице конта 3500 - Губитак из ранијих година и 3400 - Нераспоређена добит из ранијих година;

- Налог за књижење број ИСП-3 од 1. јануара 2023. године;

- Картице конта 4620 из 2023. године и 2024. године;

- Допис Министарства привреде ка нашем Друштву број 000407829 2023 10810 009 002 401 023 од 5. децембра 2023. године (наш број 3-269 заведен 12. децембар 2023. године);

- Допис ка Министарству привреде о слању одлука о расподели добити (наш број 3-256 од 1. децембар 2023. године) примљен под датумом 1. децембар 2023. године са Одлукама у прилогу (Одлуке о расподели добити редом број 22, 23, 24, 25 и 26 од 29. новембра 2023. године);

- Извод број 166 Банке Поштанске штедионице од дана 6. новембар 2023. године и извод број 18 од АИК банке од дана 20. фебруара 2024. године;

- Решење Владе Републике Србије о усвајању расподеле добити за 2022 годину број 41-10730/2023-1 од 3. новембра 2023. године (наш број 3-259 од 4. децембра 2023. године);

- Одлука о расподели добити за 2022. годину (наш број 4-10 од дана 26. мај 2023. године) послато Министарству привреде Дописом број: 3-202 од дана 29. септембра 2023. године;



- Одлука о расподели добити за 2023. годину (наш број 4-8 од дана 7. марта 2024. године) послато Министарству привреде Дописом број: 3-25 од дана 8. марта 2024. године;
- Извод број 69 од 14. маја 2024. године;
- Извод број 65 од 5. јуна 2024. године;
- Извод број 98 од 1. јула 2024. године;
- Извод број 95 од 25. јула 2024. године;
- Извод број 118 од 16. августа 2024. године;
- Извод број 126 од 12. септембра 2024. године;
- Извод број 141 од 3. октобра 2024. године;
- Извод број 152 од 21. октобра 2024. године;
- Извод број 177 од 26. новембра 2024. године.

Друштво је у 2023. години донело одлуке о расподели добити остварене у 2015, 2017, 2018, 2020 и 2021. години, доставило Влади на сагласност и део добити који припада оснивачу у износу од 22.776 хиљада динара евидентирало у оквиру обавеза и у 2023. години и 2024. години уплатило износ од 2.133 хиљада динара у буџет Републике Србије.

2.2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Зараде

2.2.2.1. Опис неправилности

На основу увида у обрачун зарада за 2022. годину и презентовану пратећу документацију утврђено је следеће:

- Основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног 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 временаведеног 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 временаведеног 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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да 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. Такође, у Одазивном извештају се наводи да 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Исплатни листићи зарада за месец јануар 2024. године за 55 запослених радника.



У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Обрачунске листиће за све запослене за мај, јун и јул 2024. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минулог рада) чинила основна зарада, што је у складу са чланом 52 став 4 Колективног уговора и чланом 108 став 5 Закона о раду.

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, али не дуже од годину дана

2.3. Интерна финансијска контрола

2.3.1. Контролно окружење

2.3.1.1. Друштво није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја Друштва и није донело ни доставило Влади годишњи програм пословања Друштва за 2022. годину

2.3.1.1.1. Опис неправилности

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 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 у 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.

2.3.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је Друштво 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. новембра 2024. године.



Друштво Дописом број 3-255 је дана 1. децембар 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. децембра 2023. године (наш број 169 од 29. децембра 2023. године) доставило примедбе на исти. Планира се акционим планом да се до 29. марта 2024. године достави Министарству привреде измењен програм пословања за 2024. годину. Планира се да се програм пословања усвоји до 30. август 2024. године.

Друштво је након утврђене неправилности и Препоруке државног ревизора донело акциони план за исправљање неправилности за доставу ЗИП обрасца.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Решење о формирању Комисије са задатком да осмисли стратегију израде дугорочног и средњорочног плана пословне стратегије број 2-51 од 28. фебруара 2024. године;
- Записник са комисије за израду средњорочног и дугорочног плана пословне стратегије број 2-51/3 од датума 28. фебруара 2024. године;
- Предлог средњорочног плана број 2-51/2 од датума 28. фебруара 2024. године;
- Допис ка Министарству привреде број 3-255 од 1. децембар 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. новембра 2023. године;
- Допис Министарства привреде број 000407302 2023 10810 009 000 023 037 од 14. децембра 2023. године (наш број 169 од 29. децембар 2023. године) којим је доставило примедбе на програм пословања за 2024. годину;
- Достава нацрта Колективног уговора Друштва представницима оснивача бр. 920/РО/0/415 од 28. децембар 2022 године;
- Достављање информације о представницима за преговоре о Колективном уговору број 10 од 23. јануара 2023. године;
- Допис Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде бр. 112-00-623/2022-07 од 7. фебруара 2023. са позивом за састанак о отпочињању преговора о усвајању Колективног уговора;
- Акциони план заведен под бројем 2-66 од 14. марта 2024. године.

Друштво је у поступку ревизије одазивног извештаја доставило:

- Записник комисије за израду средњорочног и дугорочног плана пословне стратегије од 11. марта 2024. године;
- Записник комисије за израду средњорочног и дугорочног плана пословне стратегије од 25. марта 2024. године;
- Записник комисије за израду средњорочног и дугорочног плана пословне стратегије од 29. априла 2024. године;
- Закључак Владе Републике Србије од 24. октобра 2024. године којим се прихвата Колективни уговор за Водопривредно друштво „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд;
- Допис Министарству привреде од 1. децембра 2023. године о достављању Програма пословања за 2024. годину, ради добијања сагласности Оснивача;
- Допис Министарства привреде од 14. децембра 2023. године;
- Допис Министарству привреде од 15. маја 2024. године о достављању Програма пословања за 2024. годину, ради добијања сагласности Оснивача;
- Допис Министарству привреде од 6. августа 2024. године о достављању Програма пословања за 2024. годину, ради добијања сагласности Оснивача;
- Допис Министарства привреде од 7. августа 2024. године са примедбама на Програм пословања;



- Допис Министарству привреде од 30. октобра 2024. године о достављању Програма пословања за 2024. годину, ради добијања сагласности Оснивача;
- Изјава в. д. директора од 15. новембра 2024. године;
- Допис Министарству привреде од 18. новембра 2024. године у вези примене Закона о управљању привредним друштвима која су у власништву Републике Србије, у делу који се односи на израду средњорочног плана пословања;
- Допис Министарства привреде од 20. новембра 2024. године, у вези примене Закона о управљању привредним друштвима која су у власништву Републике Србије, у делу који се односи на израду средњорочног плана пословања;
- Решење Владе Републике Србије о давању сагласности на Програм пословања за 2024. годину од 12. децембра 2024. године.

2.3.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је јер је Друштво донело Програм пословања за 2024. годину на који је 12. децембра 2024. године добило сагласност Владе Републике Србије. Делимично је задовољавајуће јер је Друштво започело активности које се односе на доношење средњорочног плана пословања у складу са Законом о управљању привредним друштвима која су у власништву Републике Србије.

2.3.1.2. Програм пословања

2.3.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.3.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је Друштво дана 26. фебруара 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Решење о формирању Комисије са задатком да изврши избор најбоље и најповољније понуде за набавку услуге креирања интернет странице Друштва број 2-50 од 26. фебруара 2024. године,
- Извештај Комисије о изабраној понуди од 18. марта 2024. године,
- Извештај Комисије о спроведеном поступку израде web сајта од 27. септембра 2024. године,
- Рачун од 17. јуна 2024. године за израду и постављање сајта,
- Принт скрин сајта на којој је објављена организациона структура Друштва, радне биографије директора и председника Скупштине, представљена делатност Друштва и креирана страница на којој ће по усвајању бити објављен Програм пословања Друштва за 2024. годину.

2.3.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4. Биланс стања

2.4.1. Нематеријална имовина

2.4.1.1. Опис неправилности

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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва наведено је да је Друштво извршило исправке књижења по овој препоруци тако што је искњижило софтвер Survey из књиге основних средстава налогом ОТПИС-3 на дан 7. децембра 2023. године. Налогом за исправку ИСП-2 на датум 1. јануара 2023. године је извршило исправку почетног стања преко конта прихода и расхода (исправке из претходних година које нису материјално значајне)

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење ИСП-2 на датум 1. јануара 2023. године
- Налог за књижење ОТПИС-3 на датум 7. децембра 2023. године
- Одлука о спровођењу отписа софтвера од 7. децембра 2023. године

Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину извршило смањење нематеријалне имовине у износу од 138 хиљада динара на терет расхода по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 201 хиљаде динара и у корист прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 63 хиљаде динара.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2. Некретнине, постројења и опрема

2.4.2.1. Евидентирање земљишта

2.4.2.1.1. Опис неправилности

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 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.



2.4.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је дана 13. марта 2024. године Решењем број 2-63/2 именовало 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 до 29. новембра 2024. године.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће у Акционом плану навело активности које ће предузети и навело временски оквир за предузимање мера.

- Акциони план број 2-69 од 14. марта 2024. године,

- Решење о формирању Комисије од 13. марта 2024. године са задатком да утврди најбољи начин за усклађивање стања у пословним књигама у ком су укњижене непокретности и земљишта, а које су у јавним књигама воде као носилац права коришћења, са јавним књигама.

Као доказ да је предузета мера исправљања утврђене неправилности, Друштво је доставило:

- Извештај о проналажењу најбољег начина за усклађивање стања у пословним књигама Друштва са јавним књигама катастра за земљиште које су у јавним књигама катастра уписана као носилац права коришћења број 2-232/2 од 29. октобар 2024. године;

- Одлука в. д. директора о усклађивању стања у пословним књигама Друштва са јавним књигама катастра за земљиште које се у јавним књигама катастра уписана као носилац права коришћења број 2-247 од 13. новембра 2024. године;

- Налог за књижење ИСП -005 од 14. новембра 2024. године.

2.4.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2.2. Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме

2.4.2.2.1. Опис неправилности

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 обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Наведено има за последицу 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.



2.4.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Друштво 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 1. јануара 2023. године је књижено усклађивање вредности основних средстава које немају садашњу вредност кроз позиције прихода.

Као доказ да је предузета мера исправљања утврђене неправилности, Друштво је доставило:

- Акциони план број 2-65 од 14. марта 2024. године,
- Решење о формирању Комисије за процену корисног века основних средстава, вршењу преиспитивања усвојеног метода амортизације и преостале (резидуалне) вредности некретнина, постројења и опреме број 130 од 20. новембра 2023. године,
- Извештај Комисије за процену корисног века основних средстава, вршењу преиспитивања усвојеног метода амортизације и преостале (резидуалне) вредности некретнина, постројења и опреме број 130/2 од 24. новембра 2023. године,
- Одлука о спровођењу измене корисног века основних средстава, вршењу преиспитивања усвојеног метода амортизације и преостале (резидуалне) вредности некретнина, постројења и опреме,
- Налог за књижење број ISP – 7 од 1. јануара 2023. године.

Друштво је извршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме средстава и евидентирало у пословним књигама ефекте процене.

2.4.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2.3. Биолошка средства

2.4.2.3.1. Опис неправилности

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.

2.4.2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Друштво у току 2023 године извршило преиспитивање да ли поменути позиција испуњава услов за признавање у пословним књигама и након анализе налогом ИСП-4 на датум 1. јануара 2023. године извршило исњижавање биолошких средстава кроз исправку грешака из ранијих година путем конта расхода (исправке из ранијих периода који нису материјално значајне).



Као доказ да је предузета мера исправљања утврђене неправилности, Друштво је доставило:

- Одлука о спровођењу отписа биолошких средстава – листопадних шума број 3-266 од 7. децембра 2023. године,

- Налог за књижење број ISP-4 од 1. јануара 2023. године.

Друштво је преиспитивало испуњеност услова за признавање средстава у оквиру позиције биолошких средстава и утврдило да иста не испуњавају услове за признавање, па је искњижило наведена средства на терет расхода по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

2.4.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.3. Дугорочна резервисања

2.4.3.1. Дугорочна резервисања за обнављање животне средине

2.4.3.1.1. Опис неправилности

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 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.

2.4.3.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Друштво 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 укинута у ранијим годинама, те је ова мера исправљена налогом ИСП-6/4 на дан 1. јануара 2023. године путем конта прихода (исправљање грешака из претходног периода које нису материјално значајне) а на основу Извештаја централне комисије за попис и Одлуке в. д. директора за поступање по извештају централне комисије.

Као доказ да је предузета мера исправљања утврђене неправилности, Друштво је доставило:

- Извештај централне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 2 од 3. јануара 2024. године,

- Извештај о извршеном попису потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 173 од 29. децембра 2023. године

- Одлука о спровођењу отписа основних средстава, материјала и обавеза након редовног пописа на дан 31. децембар 2023. године број 2/2 од 3. јануара 2024. године.

- Налог за књижење број ISP-6/4 од 1. јануара 2023. године.

Друштво је у току редовног годишњег пописа имовине и обавеза утврдило да не постоји основ за исказивање резервисања за обнављање животне средине и искњижило наведена резервисања у корист прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

2.4.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4.3.2. Дугорочна резервисања за отпремнине и остала примања запослених

2.4.3.2.1. Опис неправилности

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.

2.4.3.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је 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. децембра 2023. године. Понуда ангажованог лица је поред обрачуна укључивала и инсталацију програма за самостално обрачунавање резервисања у наредним годинама.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење резервисања за отпремнине од 31. децембра 2023. године,
- Обрачун резервисања.

Као доказ да је предузета мера исправљања утврђене неправилности, Друштво је доставило:

- Налог за књижење резервисања за отпремнине од 31. децембра 2023. године;
- Обрачун резервисања отпремнина на дан 31. децембар 2023. године;
- Налог за исправку књижења број ISP-006 од 1. јануара 2024. године;
- Картицу конта 404 – резервисање за отпремнине приликом одласка у пензију, потписану од стране в. д. директора.

Друштво је извршило обрачун резервисања за отпремнине запослених и ефекте обрачуна евидентирало у својим пословним књигама.

2.4.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.4. Одложена пореска средства

2.4.4.1. Опис неправилности

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.

2.4.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Друштво у току 2023. године извршило обрачун и књижење одложених пореских средстава/обавеза налогом за књижење НН-12 на датум 31. децембар 2023. године. Налогом за књижење ИСП-8 на датум 1. јануара 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. Мера исправљања је извршена током 2023. године и презентована кроз финансијски извештај за 2023. годину.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број НН-12 књижен са датумом 31.децембра 2023. године,



- Налог за књижење број ИСП-8 књижен са датумом 1. јануара 2023. године,
- Обрачун одложених пореских средстава/обавезе,
- Образац ОА на датум 31. децембра 2023. године,
- Образац ОА1 на датум 31. децембра 2023. године,
- Образац ПОА у виду списка обрачуна пореске амортизације по основном средству са датумом 31. децембра 2023. године,
- Закључни лист главне књиге на датум 31. децембра 2023. године,
- Финансијски извештаји за 2023. годину.

Друштво је извршило обрачун и евидентирање одложених пореских средстава, чиме је поступило у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП и у складу са чланом 40 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.4.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Биланс успеха

2.5.1. Остали пословни приходи

2.5.1.1. Опис неправилности

Друштво није у финансијским извештајима за 2022. годину евидентирало активна временска разграничења и приходе по основу накнаде трошкова коришћења дела пословне зграде насталих у 2022. години, (грејања, струје, обезбеђења, чишћења, воде, телефона) по основу уговора из 2007. године којим је регулисано коришћење дела пословне зграде од стране Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд, огранка ХЕ Ђердап, Кладово, у износу од најмање 686 хиљада динара. Наведено није у складу са обрачунском основом рачуноводства и начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству и са параграфом 2.36 МСФИ за МСП – Обрачунска основа и има за последицу мање исказана активна временска разграничења и мање исказане остале приходе у износу од 686 хиљада динара.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Друштво 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. децембра 2023. године. Мера исправљања је извршена током 2023. године и презентована кроз финансијски извештај за 2023. годину.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење од 31. децембар 2023. године,
- Табела са обрачуном као прилог налогу за књижење за период јануар - децембар 2023 године.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво у 2023. години евидентирало активна временска разграничења и приходе по основу накнаде трошкова коришћења дела пословне зграде насталих у 2023. години.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.6. Јавне набавке

2.6.1. Остали пословни приходи

2.6.1.1. Опис неправилности

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 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.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Друштво дана 13. марта 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. новембра 2024. године и почетак примене од децембра 2024. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- 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. марта 2024. године.

- Акциони план заведен под бројем 2-66/3 од 14. марта 2024. године о спровођењу препоруке број 15 о ангажовању подизвођача у складу са Законом о јавним набавкама у коме је наведен рок доношења Правилника (29. новембра 2024. године) о праћењу поступка спровођења јавних набавки у Друштву и праћења реализације уговора о јавним набавкама усклађен са одредбама Закона о јавним набавкама и рок за примену наведеног Правилника (од децембра 2024. године).

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

- Правилник о праћењу поступка спровођења јавних набавки у својству понуђача који је донео в. д. директора Друштва 19. новембра 2024. године,
- Уговоре о одржавању водних објеката закључених у поступку јавне набавке,
- Фактуре добављача.
- Захтев за сагласност за накнадно увођење подизвођача од 28. новембра 2024. године,
- Анекс 2 Уговора о извођењу радова – Редовно одржавање објеката за одводњавање у јавној својини на мелиорационом подручју Београд Дунав 1. на ВЈ Панчевачки рит, на ХМС БГ Д1 од 4. децембра 2024. године.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је јер се Друштво, као извођач радова по уговору који су закључен у поступку јавне набавке обратило наручиоцу 28. новембра 2024. године, тражило сагласност за ангажовање подизвођача и закључило Анекс уговора са наручиоцем. Делимично задовољавајућа је јер је



Друштво као извођач радова по уговорима који су закључени у поступку јавне набавке до 28. новембра 2024. године, ангажовало подизвођаче, а да претходно није од наручиоца затражило одобрење за увођење подизвођача.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године

2.7. Интерна финансијска контрола

2.7.1. Финансијско управљање и контрола

2.7.1.1. Опис неправилности

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.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају је наведено да је 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлука о слању запослених на семинар број 3-10 од 23. јануара 2024. године

- Акциони план заведен под бројем 2-67 од 14. марта 2024. године о спровођењу препоруке број 4 о успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са важећим Правилником којим је наведен рок за доношење Решења о формирању комисије Друштва или Радне групе, која ће се бавити увођењем и развијањем система ФУК-а (рок 30. септембар 2024. године) и да се по препоруци Комисије или Радне групе спроведу активности за имплементирање ФУК система у Друштву (сачињавање Акционог плана, сачињавање мапе пословних процеса, доношење стратегије управљања ризицима, регистар ризика и слично) са роком 30. октобар 2026. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Решење о формирању комисије за спровођење препоруке Државне ревизорске институције за увођење и развијање система ФУК-а од 13. септембра 2024. године,

- Записник комисије од 13. септембра 2024. године,

- Одлука в. д. директора о именовању руководиоца и образовању радне групе за организационо успостављање система финансијског управљања и контроле од 7. октобра 2024. године,

- Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле са планом активности од 10. октобра 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.

2.7.2. Интерна ревизија

2.7.2.1. 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 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.

2.7.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају је наведено да је Друштво 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.

- Одлука о слању запослених на семинар број 3-10 од 23. јануара 2024. године

- Акциони план заведен под бројем 2-68 од 14. марта 2024. године о спровођењу препоруке број 5 о успостављању интерне ревизије у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и члана 3 важећег правилника којим је наведен рок за доношење Решења о формирању комисије Друштва или Радне групе, која ће се бавити увођењем и развијањем система ФУК-а као и увођењем Интерне ревизије у Друштву (рок 30. септембар 2024. године) и да се по препоруци Комисије или Радне групе уведе Интерна ревизија у Друштву (са роком 30. новембар 2026. године).

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

- Решење о формирању комисије за спровођење препоруке Државне ревизорске институције за увођење интерне ревизије у Друштву од 13. септембра 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.



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 уз одазивни извештај и у поступку ревизије одазивног извештаја (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 спроведене, као и планиране мере исправљања наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Водопривредно друштво „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд 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
13. децембар 2024. године