

„САВА“ ДОО

ВОДОПРИВРЕДНО ПРИВРЕДНО ДРУШТВО САВА, ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, СРЕМСКА МИТРОВИЦА

22000 Сремска Митровица, Променада 13  
тел.: 022/622-661; централа: 022/626-414; факс: 022/622-661; e-mail: [vpdsavadoo@gmail.com](mailto:vpdsavadoo@gmail.com)  
ПИБ: 100790202 МБ: 08039593

Дана: 31.12.2020.

Број: 155/1

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
Мекензијева 41  
Београд

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, Водопривредног привредног друштва Сава друштва са ограниченом одговорношћу Сремска Митровица, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА САВА ДОО СРЕМСКА МИТРОВИЦА  
ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-686/2020-06/8 од 01. октобра 2020. 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	Напомена тачка 6.1.10.- Препорука број 6. Препоручује се друштву да прибави сагласност Владе Републике Србије на одлуку Скупштине Друштва о расподели добити за 2019. годину.
2.	Опис мере исправљања	На одлуку Скупштине Друштва која се односи на расподелу добити за 2019. годину прибављена је сагласност Владе Републике Србије као основача у складу са чланом 22. став 3. Закона о јавним предузећима, и извршена је уплата дела добити на прописани текући рачун.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Скупштине Друштва број 101/3 од 29.07.2020. године, о расподели добити за 2019 годину, Сагласност Владе Републике Србије број 41-10544/2020 од 17. децембра 2020. године и извод текућег рачуна број 168 од 31.12.2020. године, где се види уплата 51 % од укупно остварене нето добити за 2019. годину, износ од 222.776,64 динара уплаћен је у корист буџета Републике Србије.

2.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Напомена тачка 6.2.2.3.- Препорука број 11. Друштво није приликом обрачуна и исплате зараде примењивало основицу утврђену у складу са одредбама члана 2. став 2. Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и другим сталних преимања код корисника јавних средстава, због чега је у току 2019. године више обрачунало и исплатило зараде у бруто износу од 1.699 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Друштво је у току 2019. године исплаћивало зараде по усвојеном Годишњем програму пословања за 2019. годину (Решење о давању сагласности број 023-11804/2019 од 28. новембра 2019. године), који представља предуслов за извршење обавеза по горе наведеном закону. Годишњим програмом пословања за 2019. годину одобрене су планиране зараде у износу од 27.000 динара бруто вредност бода основне зараде. Од момената усвајања ГПП-а , друштво пре исплате зараде саставља и доставља надлежним министарствима на оверу ЗИП образац у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зараде у јавним предузећима. Такође Влада Републике Србије је дала сагласност на програм пословања за 2020. годину, Решење број 023-10396/2020 од 17. децембра 2020. године, где је планирана основна зарада у износу од 27.000 хиљада бруто.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Годишњи програм пословања за 2019. и 2020. годину, као и Решење Владе Републике Србије на оба усвојена ГПП-а.

3.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Напомена тачка 6.2.2.3.- Препорука број 12. Друштво је у току 2019. године, запосленима исплаћивало увећану зараду за радни учинак без писаног акта, којим би се јасно и недвосмислено дефинисали услови, критеријуми и мерила за утврђивање увећане зараде по основу оствареног радног учинка.
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	Друштво је у току 2020. године донело Правилник о утврђивању елемената за оцену радног учинка запослених у Водопривредном друштву Сава доо из Сремске Митровице по основу резултата рада, број 79/1 од 04.06.2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о утврђивању елемената за оцену радног учинка по основу резултата рада.

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 није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме	Друштво ће извршити преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме на дан 31.12.2019. године	Директор Комисија за процену корисног века	2021. година, пре припремања наредног сета финансијских извештаја
2	Друштво није презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања плаћених аванса за робу и услуге из ранијих година у износу од 556 хиљада динара, нити је извршена исправка вредности истих.	Друштво је за један део плаћених аванса усагласило међусобна потраживања и прибавило рачуне за плаћене авансе. Преостали део за који нису усаглашена потраживања по основу плаћених аванса из ранијих година биће извршена исправка вредности истих, приликом спровођења редовног пописа.	Директор Пописана комисија	2021. година, пре припремања наредног сета финансијских извештаја
3	Друштво није извршило исправку вредности потраживања од купца „МБА Ратко Митровић нискоградња доо „ Београд у износу од 2.796 хиљада динара на дан 31.12.2019. године	Друштво ће спровођењем редовног пописа извршити и проценити немогућност наплате од купца „МБА Ратко Митровић нискоградња доо „ Београд	Директор Пописна комисија	2021. година, пре припремања наредног сета финансијских извештаја
4	Друштво није водило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање материјала преко магацина на основу одговоарајућих рачуноводствених исправа	Друштво је у току јула па до краја 2020. године успоставило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности. Набавка и утрошак материјала и резервних делова се врши преко магацина, на основу веродостојних рачуноводствених исправа.	Шеф рачуноводства Магационер	2020. година

5	У току 2019. године, друштво је заснивало радне односе на новим лицима без сагласности тела Владе Републике Србије	Друштво је од ревизије до краја 2020. године, приликом заснивања радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места прибавило сагласност Камисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.	Директор	2020. година
6	Током 2019. године према Вашем налазу друштво није спроводило поступке јавних набавки, нити су донета акта прописана Законом о јавним набавкама, којим се омогућује контрола планирања, спровођења и извештавања о јавним набавкама.	Према Вашој препоруци друштво је у току 2020. године, упутило једног запосленог радника на стручно оспособљавање, након чега је запослени стекао звање службеника за јавне набавке, 16.12.2019. године број 2457 Током 2021. године приступиће се изради Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки унутар наручиоца ВПД САВА доо Сремска Митровица. Биће предузета све неопходне активности за израду и усвајање Годишњег плана јавних набавки	Директор Службеник за јавне набавке	2021. година, пре припремања наредног сета финансијских извештаја
7	Друштво је током 2019. године, преценило приходе од продаје производа и услуга за 8.488 хиљада динара.	Поступиће се према препорукама да се у пословним књигама за 2020. годину, изврши корекција потраживања, нераспоређеног добитка ранијих година, обавеза за порез на додату вредност, обавеза за примљене авансе и осталих активних временских разграничења.	Шеф рачуноводства	2021. година, пре припремања наредног сета финансијских извештаја

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

- *Налози за књижење, приједи у магацин и требовања*
- *Закључак за давање сагласности корисницима јавних средстава да запосли два лица на одређено време због повећаног обима посла број 112-5201/2020-1 од 08.јула 2020, године,*
- *Оверени ЗИП обрасци за исплату зарада за месеце јул и август.*
- *Сетификат за службеника за јавне набавке број 2457 од 16.12.2019. 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 усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Друштво ће у наредном периоду приступити изради Плана за спровођење и развој финансијског управљања и контроле	Директор Друштва, Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле	2022. година
2	Друштво није успоставило интерну ревизију	Након измене Правилника о организацији и систематизацији послова и усвајања програма послова за 2021. годину, друштво планира да запосли лице на радном месту Интерни ревизор, када се остваре финансијске могућности за реализацију истог.	Директор	2022. година
3				

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

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.

в.д. директор-а

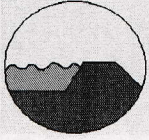
Александар Наранџић маст. инж. грађ.



---

(потпис)





„САВА“ ДОО

ВОДОПРИВРЕДНО ПРИВРЕДНО ДРУШТВО САВА, ДРУШТВО С А О Г Р А Н И Ч Е Н О М О Д Г О В О Р Н О Ш Њ У,  
СРЕМСКА МИТРОВИЦА

22000 Сремска Митровица, Променада 13

тел.: 022/622-661; централа: 022/626-414; факс: 022/622-661; e-mail: vpdsavadoo@gmail.com

ПИБ: 100790202 МБ: 08039593

Број: 8/1

Дана: 18.01.2021.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

Мекензијева 41

**ПРЕДМЕТ:** Допуна Одазивног извештаја на извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Сава“ доо Сремска Митровица за 2019. годину, Ваш број 400-686/2020-06/8 од 01.10.2020.

Поштовани,

Овим путем Вам достављамо допуну одазивног извештаја број 155/1 од дана 31.12.2020. године на грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета II.

- У одељку II тачка 2. додаје се:

Друштво ће на основу предлога пописне комисије извршити директан отпис датих аванса у износу од 435 хиљада динара због немогућности усаглашавања међусобних потраживања и оспорених ИОС-а.

- У одељку II тачка 3. додаје се:

Друштво је извршило исправку вредности потраживања од купца „МБА Ратко Митровић нискоградња доо Београд“ на дан 01.01.2020. године.

- У одељку II тачка 7. додаје се:

Друштво је у складу са препорукама извршило корекцију нераспоређеног добитка ранијих година,

- У одељку II тачка 8. додаје се:

Друштво је у пословним књигама извршило књижење одложених пореских обавеза на терет нераспоређеног добитка ранијих година.

С поштовањем.



в.д. директор-а

Александар Наранџић маст. инж. грађ.

*(Handwritten signature)*