



## Водопривредно друштво „Западна Морава“ ДОО Краљево

Цара Лазара 102, 36000 Краљево

Тел/факс: 036/313-329, 313-330, 313-331; Механизација: 036/532-5307;

E-mail: zapadnamorava@mts.rs

Водопривредно друштво  
ЗАПАДНА МОРАВА ДОО

Бр. 45

29.01. 2021 год.  
КРАЉЕВО

БЕОГРАД  
Макензијева 41

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРИМЉЕНО: 01 FEB 2021			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400-1132/2020-06/19			

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, Водопривредно друштво „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу Краљево, са седиштем у Краљеву, ул. Цара Лазара 102 подноси:

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

Финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу Краљево за 2019. годину  
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1132/2020-06/9 од 02. новембра 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) Нису утврђени налази **приоритета 1.**, у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја.
- 2) Што се тиче **приоритета 1.** у резимеу налаза у ревизији правилности пословања ситуација је приказана испод табеларно:



## Водопривредно друштво „Западна Морава“ ДОО Краљево

Цара Лазара 102, 36000 Краљево

Тел/факс: 036/313-329, 313-330, 313-331; Механизација: 036/532-5307;

E-mail: zapadnamorava@mts.rs

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	Неправилан начин обрачуна накнаде зарада запосленима за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор, плаћено одсуство, привремена спреченост за рад до 30 дана;	Друштво је почев од обрачуна зараде за месец септембар 2020. године, извршило обрачун накнаде зараде запосленима за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор, плаћено одсуство итд, у висини просечне зараде у претходних 12 месеци у коју су укључена само примања из радног односа која се сматрају зарадом.	Шеф финансијско-рачуноводственог сектора	Мера исправљања је извршена и наведена под тачком 5. „Мере предузете у поступку ревизије“, на страни 15. извештаја.
2	Није се пре исплате зараде за све месеце током 2019. године код надлежног министарства оверавао ЗИП-образац;	Друштво је у поступку ревизије почев од исплате зарада за месец август 2020. године, дана 7. септембра 2020. године, извршило оверу ЗИП – 1 Образац, код надлежног министарства.	Шеф финансијско-рачуноводственог сектора	Мера исправљања је извршена и наведена под тачком 5. „Мере предузете у поступку ревизије“, на страни 15. извештаја.



## Водопривредно друштво „Западна Морава“ ДОО Краљево

Цара Лазара 102, 36000 Краљево

Тел/факс: 036/313-329, 313-330, 313-331; Механизација: 036/532-5307;

Е-mail: zapadnamorava@mts.rs

### 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.

- 1) Што се тиче **приоритета 2.**, у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја ситуација је приказана испод табеларно:

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 у 2019. години и у претходним периодима вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара, свођењем нето оствариве вредности у складу са захтевима Одељка 13 – залихе (параграф 27.2 – 27.4) МСФИ за МСП.	Током трајања ревизије, Друштво је 10. септембра 2020. године извршило процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара, свођењем нето оствариве вредности у складу са захтевима Одељка 13 – залихе МСФИ за МСП и исту евидентирало у пословним књигама за 2020. годину.	Шеф финансијско-рачуноводственог сектора	Мера исправљања је извршена и наведена под тачком 5. „Мере предузете у поступку ревизије“, на страни 15. извештаја.
2	Друштво је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године, мање исказало вредност земљишта које припада НП Копаоник, а више расходе по основу обезвређења имовине која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха.	Грешка ће се отклонити пре припремања наредног сета финансијског извештаја, и то тако што ћемо са Оснивачем упућивањем иницијативе, евидентирати у пословним књигама, обим и врсту права која имамо на земљиштима која користимо.	Шеф финансијско-рачуноводственог сектора	Током календарске 2021. године.

Наиме, Друштво је већ током 2020. године упутило иницијативу за упис права својине ВД „Западна Морава“ ДОО Краљево, и најновије добило допис Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде бр. 464-00-136/2020-07 од 8. јануара 2021. године и од 29. децембра 2020. године, тако да је у току процедура регулисања имовинских односа са Оснивачем.

Доказ:

- иницијатива бр. 248/1 од 07.04.2020. године;
- допис бр. 464-00-136/2020-07 од од 29. децембра 2020. године;
- допис бр. 464-00-136/2020-07 од 8. јануара 2021. године;



## Водопривредно друштво „Западна Морава“ ДОО Краљево

Цара Лазара 102, 36000 Краљево

Тел/факс: 036/313-329, 313-330, 313-331; Механизација: 036/532-5307;

E-mail: zapadnamorava@mts.rs

- 2) Што се тиче **приоритета 2.**, у резимеу налаза у ревизији правилности пословања ситуација је приказана испод табеларно:

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	Набавка добара 09300000 – Електрична енергија, у укупном износу од 675.000,00 динара без ПДВ-а је извршена а да претходно није спроведен поступак јавне набавке.	Нов Закон о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/19) је ступио на снагу 01.01.2021. године, и чланом 27. су наведени горњи лимити изнад којих се спроводи поступак јавних набавки, и конкретно у овом случају, за добра се не спроводи поступак јавних набавки ако је процењена вредност до 1.000.000,00 динара.	Лице које обавља послове јавних набавки и шеф сектора за правне, кадровске и опште послове	Престао да важи Закон о јавним набавкама на који се указана неправилност односила.

-У прилогу Вам достављамо План јавних набавки Водопривредног Друштва „Западна Морава“ ДОО Краљево за 2021. годину;



## Водопривредно друштво „Западна Морава“ ДОО Краљево

Цара Лазара 102, 36000 Краљево

Тел/факс: 036/313-329, 313-330, 313-331; Механизација: 036/532-5307;

E-mail: zapadnamorava@mts.rs

### III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене **налазима приоритета 3**, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

- 1) Нису утврђени налази **приоритета 3.**, у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја.
- 2) Што се тиче **приоритета 3. у резимеу налаза у ревизији правилности пословања** ситуација је приказана испод табеларно:

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	Није усвојена Стратегија 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.	Усвојена је Стратегија управљања ризицима заведена под бројем 1040 од 30.12.2020. године	Аналитичар у финансијама	Мера исправљања је предузета.
2	Нису усвојене писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверење 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, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Друштво је усвојило мапу пословних процеса са процедурама заведену под бројем 1039 од 30.12.2020. године и књигу процеса заведена под бројем 1038 од 30.12.2020. године, са Одлуком в.д. директора о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из Књиге процеса.	Аналитичар у финансијама	Мера исправљања је предузета.



## Водопривредно друштво „Западна Морава“ ДОО Краљево

Цара Лазара 102, 36000 Краљево

Тел/факс: 036/313-329, 313-330, 313-331; Механизација: 036/532-5307;

E-mail: zapadnamorava@mts.rs

3	Није достављен годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме није поступљено у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Друштво ће доставити до 31.03.2021. годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину.	Аналитичар у финансијама	До 31.03.2021. биће достављен годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину о чему ће бити обавештени дописом од субјекта контроле.
4	Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Друштво је закључило уговор о допунском раду и ангажовало интерног ревизора и донело следеће документе којим је успостављена интерна ревизија код субјекта контроле и то: Повеља интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије, Стратешки план рада Центра за интерне ревизије за период од 2021-2023. године, Годишњи план интерне ревизије за 2021. годину.	в.д. директора	Мера исправљања је предузета.

### **Хронолошки редослед радњи које је субјект контроле предузео, а тиче се успостављања финансијског управљања и контроле је следећи:**

Имајући у виду законску обавезу, а изнад свега потребу за ефикасним и успешним пословањем, формирана је Радна група са задатком да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као свеобухватни систем интерних контрола у Друштву.

Напомињемо да смо Вам 11.08.2020. године доставили документацију као доказ да је Друштво у поступку увођења система финансијског управљања и контроле и то:

1. Захтев за обуку из области система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, упућен Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију;



## Водопривредно друштво „Западна Морава“ ДОО Краљево

Цара Лазара 102, 36000 Краљево

Тел/факс: 036/313-329, 313-330, 313-331; Механизација: 036/532-5307;

Е-mail: [zapadnamorava@mts.rs](mailto:zapadnamorava@mts.rs)

2. Решење о именовану руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле;
3. Одлука о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле;
4. План за спровођење и развој финансијског управљања и контроле;
5. Изјава о мисији, визији и циљевима.

Битно је да нагласимо да запослени у Друштву, односно Радна група није прошла кроз теоријску обуку из финансијског управљања и контроле, са образложењем од стране Министарства финансија Сектор – Централна јединица за хармонизацију (у даљем тексту: ЦЈХ), да се традиционална обука у наредном периоду неће одржати с обзиром на околности и епидемиолошку ситуацију у Републици Србији насталих услед појаве вируса „COVID 19“, односно важећег ограничења о окупљању до 5 особа у затвореном простору.

Имајући у виду наведено, Радна група је детаљно сагледала начин пословања у Друштву, али и то да је ЦЈХ израдила Приручник за финансијско управљање и контролу као основни и свеобухватни систем у овој области, приступило се даљем раду и успостављању система ФУК у ВД „Западна Морава“ ДОО Краљево, а све у складу са смерницама ЦЈХ, који се огледа кроз:

1. Мапа пословних процеса са процедурама, заведена под бројем 1039 од 30.12.2020. године;
2. Књига процеса који ће бити имплементирани у Друштву, заведена под бројем 1038 од 30.12.2020. године. Саставни део Књиге процеса чини и Одлука в.д. Директора о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из Књиге процеса;
3. Стратегија управљања ризицима у складу са којом ће се вршити идентификација, процена, поступање, извештавање и праћење ризика, усвојена од стране в.д. Директора и заведена под бројем 1040 од 30.12.2020. године.

Радна група је доставила материјал свим руководиоцима сектора, који су дужни да у наредном периоду упознају запослене са процесом управљања ризицима и да обезбеде да запослени постану свесни комплексности процеса успостављања и развоја система ФУК као и одговорности које се односе на активности пословања и управљања ризика у свом домену.

Такође, Радна група ће у наредном периоду спроводити и остале активности које налаже Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ("Службени гласник РС", број 89 од 18. децембра 2019).

У прилогу извештаја достављамо, као доказ навода:

1. Стратегију управљања ризицима заведена под бројем 1040 од 30.12.2020. године;
2. Мапу пословних процеса са процедурама заведену под бројем 1039 од 30.12.2020. године;
3. Књига процеса заведена под бројем 1038 од 30.12.2020. године;



## Водопривредно друштво „Западна Морава“ ДОО Краљево

Цара Лазара 102, 36000 Краљево

Тел/факс: 036/313-329, 313-330, 313-331; Механизација: 036/532-5307;

E-mail: zapadnamorava@mts.rs

Хронолошки редослед радњи које је субјект контроле предузео, а тиче се успостављања интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору следећи:

1. Закључен је уговор о допунском раду бр. 30 од 25.01.2021. године са интерним ревизором [REDACTED] овлашћеним интерним ревизором у јавном сектору, као доказ навода у прилогу извештаја достављамо исти;
2. Усвојена је Повеља интерне ревизије ВД „Западна Морава“ ДОО Краљево бр. 42 од 28.01.2021. године, као доказ навода у прилогу извештаја достављамо исту;
3. Усвојен је Етички кодекс интерне ревизије ВД „Западна Морава“ ДОО Краљево бр. 41 од 28.01.2021. године као доказ навода у у прилогу извештаја достављамо исту ;
4. Усвојен је Стратешки план рада Центра за интерну ревизију за период од 2021-2023. године бр. 40 од 28.01.2021. године, као доказ навода у прилогу извештаја достављамо исту;
5. Усвојен је Годишњи план рада интерне ревизије ВД „Западна Морава“ ДОО Краљево за 2021. годину бр. 39 од 28.01.2021. године, као доказ навода у прилогу извештаја достављамо исти;

С поштовањем,

ВД ДИРЕКТОРА



Велизар Ерац, маг. екон.