



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „САВА“, ДОО
СРЕМСКА МИТРОВИЦА
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2019. годину**

**Број: 400-686/2020-06/13
Београд, 05. фебруар 2021. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ...	4
2.1.1. Капитал.....	4
2.1.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	4
2.1.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	5
2.1.4. Некретнине, постројења и опрема	6
2.1.5. Залихе.....	6
2.1.6. Потраживања од продаје.....	7
2.1.7. Одложене пореске обавезе.....	8
2.1.8. Пословни приходи	8
2.1.9. Трошкови материјала	9
2.1.10. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	10
2.1.11. Примена закона о јавним набавкама.....	10
2.1.12. Финансијско управљање и контрола	11
2.1.13. Интерна ревизија	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Сава“ доо, Сремска Митровица за 2019. годину, број: 400-686/2020-06/8 од 01. октобра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје и правилност 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 број 155 од 08. јануара 2021. године и допуну Одазивног извештаја број 8/1 од 18. јануара 2021. године, које је потписом и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили 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

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања

2.1.1. Капитал

2.1.1.1. Опис неправилности

На одлуку Скупштине Друштва о расподели добити за 2018. годину, на коју је Влада Републике Србије решењем 05 бр.41-11802/2019 од 28. новембра дала сагласност, Друштво није извршило уплату дела добити оснивачу у износу од 2.343 хиљада динара у законском року, до краја новембра 2019. године, него је то учињено 04. септембра 2020. године, што није у складу са Законом о буџету за 2019. годину.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 155 од 8. јануара 2021. године, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу, донело одлуку о расподели добити за 2019. годину на коју је прибављена сагласност Владе Републике Србије, 17. децембра 2020. године. Такође, Друштво је део добити уплатило на прописани буџетски рачун у складу са чланом 22. став 3. Закона о јавним предузећима.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 1.

Као доказе, да је мера исправљања, Друштво је у Одазивном извештају доставило:

- Одлуку Скупштине Друштва бр. 101/3 од 29. јула 2020. године
- Сагласност Владе Републике Србије бр. 41-10544/2020 од 17. децембра 2020. године
- Извод текућег рачуна бр.168 од 31. децембра 2020. године

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.1.2.1. Опис неправилности

Основна зарада у Друштву у 2019. години, износила је 27.000 динара бруто и није утврђена у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. На дан промене података о правној форми у Агенцији за привредне регистре, 16. децембра 2015. године, основна зарада у Друштву износила је 22.111,27 динара бруто и као таква требала је да буде основна зарада у Друштву и у току 2019. године, у складу са поменутиим Законом.

Због наведеног, Друштво је у 2019. години више обрачунало и исплатило зараде у бруто износу од најмање 1.699 хиљада динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 155 од 8. јануара 2021. године, утврђено је, да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу, исплату зараде за 2019. годину вршило према усвојеном Годишњем програму пословања за 2019. годину на који је добијена сагласност Владе Републике Србије. Друштво је усвојило Годишњи програм пословања за 2020. годину, на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем број 023-10396/2020 од 17. децембра 2020.

године, према коме су планиране зараде у 2020. години по непромењеној планираној цени рада. Због наведеног, Друштво приликом овере ЗИП образаца ради исплате зарада у 2020. години, користи исте параметре, односно цену рада која је важила у 2019. години, а која је утврђена Годишњим програмом рада за 2019. годину, односно за 2020. годину, на које је Влада Републике Србије дала сагласност.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 1.

Као доказе да је мера исправљања, Друштво је у одазивном извештају доставило:

- Годишњи програм пословања за 2019. годину
- Годишњи програм пословања за 2020. годину
- Решење Владе Републике Србије о давању сагласности од 17. децембра 2020. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, пошто Друштво приликом обрачуна и исплате зарада примењује основицу утврђену у складу са одредбама члана 2. став 2 Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

2.1.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.1.3.1. Опис неправилности

Увећана зарада за радни учинак, за 2019. годину, исказана је у бруто износу од 1.594 хиљаде динара и исплаћивана је на основу одлука директора о радном учинку према члану 36. Колективног уговора код послодавца „Сава“ д.о.о, Сремска Митровица којим је предвиђено да се увећање зараде заснива на оцени резултата рада запослених коју доноси директор према критеријуму обим обављеног посла, квалитет и однос запосленог према радним обавезама. Друштво није поседовало писани акт којим би се недвосмислено дефинисали услови, критеријуми и мерила за оцену радног учинка, нити су наведени критеријуми појединачно вредновани донетим одлукама од стране директора, него је само наведен проценат повећања основне зараде запосленог. Увећање зараде кретало се у распону од 10 до 110 процената основне зараде за поједине запослене на основу наведених одлука директора о радном учинку.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 155 од 8. јануара 2021. године, утврђено је, да је директор Друштва, у вези са наведеном неправилношћу, донео Правилник о уређивању елемената за оцену радног учинка запослених по основу резултата рада у Водопривредном привредном друштву „Сава“ д.о.о Сремска Митровица, којим су дефинисани услови и мерила за утврђивање увећане:зараде по основу радног учинка у складу са чланом 36. Колективног уговора.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 1.

Као доказ да је мера исправљања, Друштво је у одазивном извештају доставило:

- Правилник о уређивању елемената за оцену радног учинка запослених по основу резултата рада у Водопривредном привредном друштву „Сава“ д.о.о Сремска Митровица број 79/1 од 04. јуна 2020. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Некретнине, постројења и опрема

2.1.4.1. Опис неправилности

Друштво није у 2019. години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опрема, односно није вршило промене рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава 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, у складу са Одељом 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП Укупна набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 11.282 хиљада динара.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 155 од 08. јануара 2021. године, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу донело Одлуку о образовању комисије за преиспитивање процене корисног века постројења и опреме број 148/1 од 24. децембра 2020. године, у оквиру годишњег пописа на дан 31. децембра 2020. године, у циљу преиспитивања преосталог корисног века употребе постројења и опреме, у складу са Одељом 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Као доказе, да ће мера исправљања бити предузета, Друштво је у одазивном извештају означило:

- Одлуку о формирању комисије за попис имовине и обавеза на дан 31. децембра 2020. године број 146/1 од 25. новембра 2020. године
- Одлуку о образовању комисије за преиспитивање процене корисног века постројења и опреме број 148/1 од 24. децембра 2020. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.5. Залихе

2.1.5.1. Опис неправилности

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 усагласило потраживања по основу плаћених аванса из ранијих година. Такође није извршена исправка вредности истих. Због наведеног нису испуњени услови за признавање плаћених аванса за залихе и услуге у износу од 556 хиљада динара, у складу са захтевима Одељка 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Прегледом допуне Одазивног извештаја број 8/1 од 18. јануара 2021. године, утврђено је да је Друштво, за део потраживања за дате авансе усагласило међусобна потраживања и прибавило рачуне за плаћене авансе као основ за признавање плаћених аванса из ранијих година у износу од 121 хиљаду динара, док ће за износ датих аванса од 435 хиљада динара, за које није утврђен основ признавања плаћених аванса, због немогућности усаглашавања међусобних потраживања и оспорених ИОС-а, на предлог комисије за попис извршити директан отпис датих аванса у оквиру пописних радњи, пре сачињавања финансијских извештаја за 2020. годину.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Као доказе, да ће мера исправљања бити предузета, Друштво је у одазивном извештају означило:

- Одлуку о формирању комисије за попис имовине и обавеза број 146/11 од 25. новембра 2020. године
- Пописну листу -аналитички преглед датих аванса
- Изводе отоврених ставки на дан 31. октобра 2020. године.
- Одлука в.д. директора о именовану комисије за попис залиха материјала, робе и датих аванса од 25. новембра 2020. године
- Извештај о извршеном попису залихе материјала робе и датих аванса на дан 31. децембра 2020. године

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2. 1.6. Потраживања од продаје

2.1.6.1. Опис неправилности

За преостали део потраживања насталих по усвајању УППР, од купца „МБА-Ратко Митровић Нискоградња“ д.о.о, Београд у износу од 2.796 хиљада динара, Друштво није извршило исправку вредности потраживања на дан 31. децембра 2019. године на терет расхода, иако су иста старија од годину дана и неизвесна су у погледу њихове наплате. Друштво није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, односно умањење истих у складу са параграфом 11.21 и 11.22 Одељка 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Прегледом допуне Одазивног извештаја број 155 од 8. јануара 2021. године, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу, извршило књижење исправке вредности потраживања од купца „МБА - Ратко Митровић Нискоградња“ д.о.о, Београд у износу од 2.796 хиљада динара, корекцијом почетног стања, у складу са Одељком 10 Рачуновдтвене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Као доказ мера исправљања, Друштво је доставило у одазивном извештају:

- Налог за књижење бр. 900010 од 15. јануара .2021. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Одложене пореске обавезе

2.1.7.1. Опис неправилности

Друштво није у финансијским извештајима за 2019. године, као и у ранијим годинама, исказало одложене порезе по основу привремених разлика између књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације и њихове пореске основице, у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП.

На дан 31. децембра 2019. године Друштво није исказало одложене пореске обавезе у износу од 2.277 хиљада динара, односно одложене пореске расходе за 2019. годину у истом износу.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Прегледом допуне Одазивног извештаја број 8/1 од 18. јануара 2021. године, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу, извршило књижење на рачуну одложених пореских обавеза на терет финансијског резултата ранијих година у износу 2.277 хиљада динара, у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Као доказ мера исправљања, Друштво је у одазивном извештају доставило:

- Налог за књижење бр. 90009 од 15. јануара 2021. године

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Пословни приходи

2.1.8.1. Опис неправилности

Друштво је у 2019. години исказало приходе од продаје производа и услуга у износу од 8.488 хиљада динара, који се односе на радове на санацији Обошнице у износу од 6.640 хиљада динара и радове на реконструкцији заштитних шума на подручју места Хртковци - Јамена у износу од 1.848 хиљада динара, на основу окончаних ситуација испостављених ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.

Друштво као извођач грађевинских радова је издало инвеститору ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, четири окончане ситуације које су оверене од стране надзорног органа у јануару, односно фебруару 2019. године, за радове који се односе на 2018. годину. Окончане ситуације о изведеним грађевинским радовима у 2018. години су испостављене пре одобравања финансијских извештаја за 2018. годину. С обзиром да се ради о изведеним радовима у 2018. години, по основу којих су код извођача радова настали трошкови у тој години, по том основу требало је утврдити приходе за 2018. годину, у складу са начелом настака пословног догађаја из члана 19. став 1 тачка 4. Закона о рачуноводству, који прописује да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате, као и параграфа 23.14 Одељка 23 Приходи МСФИ за МСП.

Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима за 2019. годину, преценило потраживања од купаца за износ од 8.517 хиљада динара, приходе од продаје производа и услуга за 8.488 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност за 693 хиљада динара и остала активна временска разграничења (разграничени ПДВ) за 36 хиљада динара, а потценило обавезе за примљене авансе за 700 хиљада динара.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Прегледом допуне Одазивног извештаја број 8/1 од 18. јануара 2021. године, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу, извршило књижење у пословним књигама за 2020. годину, корекцијом почетног стања нераспоређеног добитка ранијих година и нераспоређеног добитка текуће године у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Као доказ мере исправљања, Друштво је у одазивном извештају доставило:

- Налог за књижење бр. 900011 од 15. јануара. 2021. године

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Трошкови материјала

2.1.9.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима за 2019. годину исказало трошкове материјала и резервних делова у износу од 14.427 хиљада динара, иако претходно набавку материјала није евидентирало у оквиру рачуна залиха материјала и није успоставило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање материјала преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања, издатница и радних налога) у складу са Правилником о рачуноводственим политикама Друштва, чланом 10. Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике као и Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 155 од 8. јануара 2021. године, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу успоставило аналитичке евиденције материјала којег прибавља за потребе пословања, као и да се од јула 2020. године, евидентирање набавки и утрошка материјала врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа, у складу са Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Као доказе мера исправљања, Друштво је у одазивном извештају доставило:

- Налог за књижење, пријем у магацин и требовање материјала

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.1.10.1. Опис неправилности

Друштво је у 2019. години засновало радни однос са новим лицима на одређено време, без сагласности тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са ставом 34. и 35. члана 27е. Закона о буџетском систему.

Укупан број запослених у Друштву на одређено време и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима у 2019. години је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са ставом 36. члана 27е. Закона о буџетском систему, при чему Друштво није прибавило сагласност Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства из става 37. члана 27е. овог закона.

Друштво је у финансијским извештајима за 2019. годину исказало трошкове материјала и резервних делова у износу од 14.427 хиљада динара, иако претходно набавку материјала није евидентирало у оквиру рачуна залиха материјала и није успоставило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање материјала преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања, издатница и радних налога) у складу са Правилником о рачуноводственим политикама Друштва, чланом 10. Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике као и Одељак 13 Залихе МСФИ за МСП.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 155 од 8. јануара 2021. године, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу, након окончања ревизије, до краја 2020. године, заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места као и ангажовање лица посредством омладинске задруге или агенције за запошљавање, када број тако ангажованих лица прелази 10% од укупно запослених лица на неодређено време, вршило уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, односно прибављеним Закључком Владе бр.112-5201/2020-1 од 08. јула 2020. године.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Као доказ мере исправљања, Друштво је у одазивном извештају доставило:

- Закључак Владе бр.112-5201/2020-1 од 08. јула 2020. године.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Примена закона о јавним набавкама

2.1.11.1. Опис неправилности

Друштво не примењује одредбе Закона о јавним набавкама и то:

- није донет акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама,

- није донет годишњи план јавних набавки за 2019. годину што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама,
- не прикупљају и не евидентирају се подаци о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, нити се ти подаци достављају у електронској форми Управи за јавне набавке у смислу члана 132. Закона о јавним набавкама,
- није успоставило евиденцију набавки и утрошка добара и услуга за извршење уговорених радова по уговорима закљученим у поступцима јавне набавке у којима није обезбеђена отворена и реална тржишна конкуренција.

Без примене Закона о јавним набавкама извршило је набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 16.275 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 155 од 8. јануара 2021. године, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу у вези са јавним набавкама, предузело следеће активности:

- један запослени је стекао сертификат службеника за јавне набавке;
- у поступку је израда Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођењу поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама Друштва;
- предузимају се активности у циљу успостављања евиденција у вези са набавкама по закљученим уговорима у поступцима јавних набавки, односно набавки за које није обезбеђена тржишна конкуренција;
- по добијању сагласности на усвојени Годишњи програм пословања за 2021. годину, донети ће План набавки за 2020. годину.
- Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.
- Као доказе, да ће мера исправљања бити предузета, Друштво је у одазивном извештају означило:
- Сертификат службеника за јавне набавке бр.2457 од 16.децембра 2019. године
- Акциони план за јавне набавке по планираним активностима број 17/2 од 01. фебруара 2021. године.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.12. Финансијско управљање и контрола

2.1.12.1. Опис неправилности

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.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 155 од 8. јануара 2021. године, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу навело да је формирало радну групу за увођење и развој финансијског управљања и контроле, као и да ће у наредном периоду, до краја 2021. године израдити детаљан план за спровођење и развој финансијског управљања и контроле, након чега ће усвојити 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.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 3.

Доказ које је Друштво доставило:

- Акциони план финансијског управљања и контроле по планираним активностима број 17/1 од 01. фебруара 2021. године.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току

2.1.13. Интерна ревизија

2.1.13.1. Опис неправилности

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.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 155 од 8. јануара 2021. године, утврђено је да је у вези са наведеном неправилношћу наведено да Друштво планира успоставити интерну ревизију након измена Правилника о организацији и систематизацији послова и усвајања односно добијања сагласности на Програм пословања за 2021. годину, (ове активности су у току) чиме ће се стећи финансијски услови за запошљавање интерног ревизора, до краја 2021. године.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 3.

Доказ које је Друштво доставило:

Акциони план интерне ревизије по планираним активностима број 17/3 од 01. фебруара 2021. године.

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинило Водопривредно друштво „Сава“ д.о.о, Сремска Митровица, 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 рока од 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
Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
05. фебруара 2021. године