



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЗАПАДНА МОРАВА“  
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, КРАЉЕВО**  
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2019. годину

**Број: 400-1132/2020-06/13  
Београд, 8. фебруар 2021. године**

С А Д Р Ж А Ј:

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Интерна финансијска контрола .....	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.1.1. Опис неправилности.....	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања .....	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања .....	4
2.1.2. Интерна ревизија.....	5
2.1.2.1. Опис неправилности.....	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања .....	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања .....	5
2.2. Биланс стања.....	6
2.2.1. Земљиште.....	6
2.2.1.1. Опис неправилности.....	6
2.2.1.2. Исказане мере исправљања .....	7
2.2.1.3. Оцена мера исправљања .....	7
2.3. Јавне набавке .....	8
2.3.1. Набавке без примене Закона о јавним набавкама .....	8
2.3.1.1. Опис неправилности.....	8
2.3.1.2. Исказане мере исправљања .....	8
2.3.1.3. Оцена мера исправљања .....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	9

## **1. УВОД**

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево за 2019. годину број 400-1132/2020-06/9 од 2. новембра 2020. године, у којем је издала мишљење без резерве на финансијске извештаје и мишљење са резервом на правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање писаног извештаја о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај).

Водопривредно друштво „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево (у даљем тексту: Друштво) је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у ревизорском извештају и које су захтевале отклањање,
- резимирамо 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. Интерна финансијска контрола**

#### **2.1.1. Финансијско управљање и контрола**

##### **2.1.1.1. 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, 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 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме није поступио 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. У поступку ревизије утврђено је, да је Друштво у току 2020. године предузело активности на успостављању финансијског управљања и контроле у јавном сектору тако што је: донело Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ВД „Западна Морава“ д.о.о., Краљево донело је Решење о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, Министарству финансија Републике Србије, Централној јединици за хармонизацију, Сектору за интерну контролу и интерну ревизију, упутило је Захтев за обуку запослених из области система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, донело је План за спровођење и развој финансијског управљања и контроле и усвојило је Изјаву о мисисји, визији и циљевима.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Провером одазивног извештаја утврђено је да је Друштво, у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са законским прописима, наставило са започетим активностима на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У том смислу Друштво је:

- 1) сачинило Књигу процеса – саставни део Књиге процеса је попис свих процеса и процедура који ће бити имплементирани у Друштву, као и одлука вршиоца дужности директора којом се сви процеси и процедуре из Књиге прописа одобравају за имплементацију и употребу у оквиру Друштва;
- 2) сачинило мапе свих пословних процеса у Друштву са детаљним прегледом процедура које их описују;
- 3) усвојило Стратегију управљања ризицима, у складу са којом ће се вршити идентификација, процена, поступање, извештавање и праћење ризика у Друштву.

Што се тиче достављања годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, Друштво је у одазивном извештају навело да ће исти бити достављен надлежној институцији у законски предвиђеном року, односно до 31. марта 2021. године.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 3.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Књига процеса чији саставни део је Одлука вршиоца дужности директора о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из Књиге процеса, деловодни број 1038 од 30. децембра 2020. године
- 2) Мапе пословних процеса, деловодни број 1039 од 30. децембра 2021. године
- 3) Стратегија управљања ризицима, деловодни број 1040 од 30. децембра 2020. године

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, Друштво је започело, али није спровело све активности на успостављање адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са законским прописима.

### **2.1.2. Интерна ревизија**

#### **2.1.2.1. 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, 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 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме није поступио 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. У поступку ревизије утврђено је, да је Друштво у току 2020. године предузело активности на успостављање финансијског управљања и контроле у јавном сектору тако што је: донело Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ВД „Западна Морава“ д.о.о., Краљево донело је Решење о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, Министарству финансија Републике Србије, Централној јединици за хармонизацију, Сектору за интерну контролу и интерну ревизију, упутило је Захтев за обуку запослених из области система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, донело је План за спровођење и развој финансијског управљања и контроле и усвојило је Изјаву о мисисји, визији и циљевима.

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

Провером одазивног извештаја утврђено је да је Друштво у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са законским прописима, предузело низ активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. У том смислу Друштво је:

- 1) ангажовало једно лице по основу уговора о допунском раду које ће у наредном периоду обављати послове интерног ревизора у Друштву. Ангажовано лице, поред тога што се налази у радном односу са пуним радним временом код другог

- корисника јавних средстава, поседује сертификат Министарства финансија Републике Србије којим је стекао звање овлашћени интерни ревизор у јавном сектору, уписано је у Регистар овлашћених интерних ревизора у јавном сектору и има више од три године радног искуства на пословима интерне ревизије;
- 2) потписало Повељу интерне ревизије, којом је одређена сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у Друштву;
  - 3) донело Етички кодекс интерне ревизије, којим су утврђени принципи релевантни за праксу и професију интерне ревизије, као и правила понашања која описују норму понашања које се очекују од интерних ревизора;
  - 4) утврдило стратешки план рада интерне ревизије, којим су представљени најважнији циљеви, приоритети и предмет активности интерне ревизије у Друштву у периоду 2021-2023. година;
  - 5) утврдило годишњи план рада интерне ревизије, усклађен са стратешким планом, којим су представљени најважнији циљеви, приоритети и предмет активности интерне ревизије у Друштву за 2021. годину.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 3.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Уговор о допунском раду број 30 закључен дана 25. јануара 2021. године са лицем ангажованим да у наредном периоду обавља послове интерног ревизора у Друштву
- 2) Повеља интерне ревизије, деловодни број 42 од 28. јануара 2021. године
- 3) Етички кодекс интерне ревизије, деловодни број 41 од 28. јануара 2021. године
- 4) Стратешки план рада интерне ревизије за период 2021-2023. године, деловодни број 40 од 28. јануара 2021. године
- 5) Годишњи план рада интерне ревизије за 2021. годину, деловодни број 39 од 28. јануара 2021. године

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2. Биланс стања**

### **2.2.1. Земљиште**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Друштво је на основу напомене, из Извештаја о процени основних средстава са стањем на дан 31. октобар 2019. године, која је извршена од стране NEW ROYAL VALUATION BALKAN д.о.о., Београд, да земљиште припада ЈП Националном парку Копаоник, Копаоник, из својих пословних књига на дан 31. децембар 2019. године, искњижило грађевинско земљиште у државној својини на којем Друштво има уписано право коришћења укупне површине од 8 ари, и укупне вредности у износу од 1.178 хиљада динара. На основу извршеног увида у Лист непокретности број 441 КО Крива Река – Имаоци права на парцели-Лист Б, утврђено је да Друштвено водопривредно предузеће „Западна Морава“ Краљево има уписано право коришћења, док је као носилац права својине уписана Република Србија, облик својине државна, са обимом удела 1/1. У делу терети на парцели лист Г- уписана је врста терета: земљиште у зони националног парка. Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године, мање исказало земљиште, а више расходе по основу обезвређења имовине која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 1.178 хиљада динара.

### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Провером одазивног извештаја утврђено је да се Друштво, у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са законским прописима, током 2020. године дописом обратило Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичкој дирекцији за воде, као ресорном министарству, ради покретања иницијативе за упис права својине на непокретностима (објектима, посебним деловима објекта и земљишту) у својини Републике Србије на којима је Друштво уписано као носилац права коришћења, држалац или фактички (ванкњижни) корисник. У циљу решавања имовинско правних односа између Друштва и оснивача, ресорно министарство се обратило надлежним министарствима и институцијама Републике Србије ради прибављања мишљења о конкретном питању сагледаног са становишта делокруга њиховог рада и њихове надлежности. У том смислу, ресорно министарство је крајем 2020. године и почетком 2021. године достављањем дописа обавестило Друштво о прибављеним мишљењима Министарства привреде и Министарства финансија, као и Републичке дирекције за имовину Републике Србије и Републичког геодетског завода. На основу увида у достављену документацију утврђено је да је поступак утврђивања обима и врсте права на предметним непокретностима још увек у току, тако да се тек са окончањем истог може извршити њихово евидентирање у пословним књигама Друштва. Како је наведено у одазивном извештају, Друштво очекује да све активности у вези са решавањем имовинско правних односа са оснивачем заврше пре припреме финансијских извештаја за 2020. годину.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Иницијатива Друштва број 248/1 од 7. априла 2020. године упућена Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичкој дирекцији за воде
- 2) Допис Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде број 464-00-136/202-07 од 29. децембра 2020. године са пратећом документацијом:
  - Допис Републичке дирекције за имовину Републике Србије број 464-2821/2020 од 22. децембра 2020. године
- 3) Допис Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде број 464-00-136/202-07 од 8. јануара 2021. године са пратећом документацијом:
  - Допис Министарства привреде број 464-00-0073/2020-02 од 22. децембра 2020. године
  - Допис Републичког геодетског завода број 952-1127/2020 од 23. децембра 2020. године
  - Допис Министарства финансија број 464-00-292/2020 од 28. децембра 2020. године

### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, Друштво је започело, али није спровело све активности у вези евидентирања земљишта у својим пословним књигама.

## **2.3. Јавне набавке**

### **2.3.1. Набавке без примене Закона о јавним набавкама**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности**

Друштво је у току 2019. године извршило набавку добара у укупном износу од 675 хиљада динара, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, што није у складу са одредбама чланова 7., 7а., и 39. став 2. Увидом у аналитичку евиденцију добављача ЈП Електропривреда Србије, Београд утврђено је да је Друштво у току 2019. године, извршило набавку истоврсних добара, односно добара која имају исту намену, својства и припадају истој групи добара у општем речнику јавних набавки и то група 09300000 – Електрична енергија, у укупном износу од 675 хиљада динара без ПДВ-а. Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500 хиљада динара, а имајући у виду да нису постојали ни разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7. и 7а., утврђено је да је Друштво било у обавези да за набавку електричне енергије у износу од 675 хиљада динара без ПДВ-а спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама.

#### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Друштво је навело да се од 1. јула 2020. године примењује нови Закон о јавним набавкама у коме је чланом 27. став 1. тачка 1) прописано да се одредбе овог закона не примњују на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност мања од 1.000 хиљада динара, као и за набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљада динара. Што се тиче утврђене неправилности у вези набавке електричне енергије, Друштво је током 2020. године извршило набавку исте у вредности која није већа од лимита утврђеног важећим законским прописима.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Аналитичка картица конта 4350 Р-07076 – Добављачи у земљи за обртна средства ЈП Електропривреда Србије, Београд за период 01.01.-31.12.2020. године
- 2) Аналитичка картица конта 5130 – Трошкови електричне енергије за период 01.01.-31.12.2020. године
- 3) План јавних набавки за 2021. годину, деловодни број 17 од 19. јануара 2021. године

#### **2.3.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, због промене законских прописа



### **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 „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево, задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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 исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**8. фебруар 2021. године**