



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЕРОЗИЈА“
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, НИШ
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2020. годину**



Број: 400-814/2021-06/13
Београд, 18. јануар 2022. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Интерна финансијска контрола.....	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола – контролно окружење.....	4
2.1.2. Интерна ревизија.....	4
2.2. Финансијски извештаји	5
2.2.1. Биланс стања – некретнине, постројења и опрема.....	5
2.2.2. Биланс стања – залихе	5
2.2.3. Биланс стања – капитал	6
2.2.4. Биланс успеха – трошкови зарада и накнада зарада.....	6
2.2.5. Биланс успеха – трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	7
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје	8
2.3. Јавне набавке	8
2.3.1. Планирање јавних набавки.....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Ерозија“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш за 2020. годину број: 400-814/2021-06/9 од 29. септембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије 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 извештају о ревизији за које захтевамо 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. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола – контролно окружење

2.1.1.1. Опис неправилности

Именовано лице више од једне године обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са чланом 52 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

Друштво је у одазивном извештају навело да је упутило допис Министарству привреде Републике Србије којим га је обавестило да именовано лице више од једне године обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва и да је као надлежно министарство дужно да предузме конкретне активности у вези са тим.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 1.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Допис број 1416/1 од 22. децембра 2021. године упућен Министарству привреде Републике Србије
- 2) Пријемна књига – лист ЈП Пошта Србије од 28. децембра 2021. године као доказ да је допис послат

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. 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 интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом предузети активности на успостављању интерне ревизије у складу са важећим прописима. У том смислу Друштво ће одредити модел интерне ревизије, начин функционисања интерне ревизије, критеријуме за избор интерног ревизора, као и друга питања од значаја за функционисање интерне ревизије у Друштву.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 3.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило Акциони план.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

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



2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања – некретнине, постројења и опрема

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво није у 2020. години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са захтевима Одељка 17, параграф 17.19, МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и самим тим 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. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава значајног броја ставки опреме и грађевинских објеката (224 појединачних ставки од укупно 246) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме и грађевинских објеката износи 61.962 хиљаде динара што чини 54% укупне набавне вредности опреме и грађевинских објеката која износи 114.981 хиљаде динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало вредност грађевинских објеката и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у укупном износу од 24.071 хиљаде динара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом извршити преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и извршити промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима. У том смислу Друштво ће, након завршетка пописа за 2021. годину и утврђивања предлога основних средстава која треба расходovati, формирати комисију за преиспитивање корисног века употребе која ће утврдити фер вредност сваке конкретне ставке грађевинских објеката и опреме као и нове стопе амортизације истих.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 2.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило Акциони план.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

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

2.2.2. Биланс стања – залихе

2.2.2.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру залиха, исказало алат и инвентар за обављање делатности набављен у 2020. години и у ранијим годинама у износу од најмање 2.555 хиљада динара, уместо да га исказе као опрему у оквиру некретнина, постројења и опреме, у складу са чланом 6 став 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојеном рачуноводственом политиком. Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима више исказало залихе, а мање исказало некретнине, постројења и опрему за износ од најмање 2.555 хиљада динара.



2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је алат и инвентар за обављање делатности рекласификовало са залиха на опрему у складу са Правилником о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 1.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило Налог за књижење број 27-484 од 31. августа 2021. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Биланс стања – капитал

2.2.3.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима више исказало основни капитал за износ од 32.451 хиљаде динара у односу на износ капитала који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом предузети активности на усаглашавању основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом утврђеним оснивачким актом и капиталом уписаним у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре. У том смислу Друштво ће обавестити Владу Републике Србије, као оснивача, о разлозима који су довели до неусаглашености основног капитала и о потреби усаглашавања његове висине у свим наведеним евиденцијама.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 2.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило Акциони план.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

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

2.2.4. Биланс успеха – трошкови зарада и накнада зарада

2.2.4.1. Опис неправилности

Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада исказаних у финансијским извештајима у износу од 49.549 хиљада динара није поступило у складу са Законом о раду и Правилником о раду из следећих разлога:

- основна зарада није обрачуната и исплаћена применом елемената (коефицијент радног места и вредност радног часа) утврђених одредбама члана 36 Правилника о раду;
- основуцу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (годишњи одмор, плаћено одсуство, одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан, привремена спреченост за рад до 30 дана, прекид рада, односно смањење обима рада до којег је дошло без кривике запосленог), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду којим је прописано да основуцу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду;



– основицу за обрачун и исплату накнада зарада запослених чини основна зарада за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду, као и члана 48 Правилника о раду, којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је извршило неопходне измене у оквиру програма за обрачун зарада и да почев од обрачуна и исплате зараде за месец новембар 2021. године зараде и накнаде зарада обрачунава у складу са Законом о раду и Правилником о раду. Поред тога, Друштво је у одазивном извештају навело да је покренуло поступак за измену Правилника о раду, везано за вредност радног часа, али да је исправку могуће спровести тек након усвајања Годишњег програма пословања за 2021. годину за који Друштво још увек није добило сагласност Владе Републике Србије као оснивача.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 1.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Обрачунске листе зарада за месец новембар 2021. године за три запослена
- 2) Обрачунске листе зарада за период од новембра 2020. године до октобра 2021. године (претходних 12 месеци) за три горе наведена запослена

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Биланс успеха – трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

2.2.5.1. Опис неправилности

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима у Друштву је већи од 10% укупног броја запослених, што није у складу са одредбама члана 27е став 36 Закона о буџетском систему.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је са лицима која су током 2021. године била ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима (укупно девет ангажованих лица) раскинуло раније закључене уговоре, након чега укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима у Друштву није већи 10% укупног броја запослених.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 1.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило решења о раскиду уговора о привременим и повременим пословима донета од стране вршиоца дужности директора дана 9. новембра 2021. године за девет лица која су током 2021. године била ангажована по наведеном основу.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

2.2.6.1. Опис неправилности

Напомене уз финансијске извештаје Друштво није саставило у складу са Законом о рачуноводству и захтевима МСФИ за МСП, јер исте не садрже описе или рашчлањивања ставки презентованих у осталим финансијским извештајима и информације о ставкама које нису презентоване у осталим финансијским извештајима, а значајне су за оцену финансијског положаја и успешност пословања Друштва, као ни сва остала обелодањивања која се захтевају конкретним одељцима МСФИ за МСП.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом, приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Напомене уз финансијске извештаје Друштво саставити у складу са Законом о рачуноводству и захтевима МСФИ за МСП.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 2.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило Акциони план.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

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

2.3. Јавне набавке

2.3.1. Планирање јавних набавки

2.3.1.1. Опис неправилности

Друштво у 2020. години и ранијим годинама није примењивало Закон о јавним набавкама и у том смислу:

- није донело интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године;
- није донело годишњи план јавних набавки за 2020. годину што није у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је донело интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке и да ће приликом планирања, споровођења поступака и извршења јавних набавки поступати у складу са истим.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 1.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 820/1 од 13. августа 2021. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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 које је сачинио субјект ревизије 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 ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. јануар 2022. године