



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ШАЈКАШКА“ ДОО НОВИ САД**

**по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2020.
годину**



**Број: 400-554/2021-06/14
Београд, 21. новембар 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	4
2.1.2. Интерна ревизија.....	4
2.1.3. Програм пословања	5
2.2. Биланс стања	5
2.2.1. Попис залиха	5
2.2.2. Процена нето надокнадиве вредности залиха	6
2.2.3. Краткорочне обавезе.....	6
2.3. Биланс успеха.....	7
2.3.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7
2.3.2. Систематизација радних места и коефицијенти по радним местима.....	8
2.3.3. Контрола обрачуна и исплате зарада од стране оснивача (ЗИП-1 образац).....	8
2.4. Јавне набавке.....	9
2.4.1. Доношење и примена акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке код субјекта ревизије	9
2.4.2. Набавке без примене Закона о јавним набавкама.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ. 10	
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад за 2020. годину број: 400-554/2021-06/9 од 19. октобра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима и правилности пословања.

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).

Водопривредно друштво „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад (у даљем тексту: Друштво) је након истека остављеног рока од 90 дана доставило 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

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. Такође, Друштво није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво није навело коју меру исправљања планира да предузме у остављеном року.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило преглед планираних активности ВДП „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад о мерама које планира да предузме у циљу успостављања система финансијског управљања и контроле у року до три године.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

-Преглед активности на успостављању стратегије управљања ризиком и интерне ревизије број 04-75/2 од 9. новембра 2022. године.

2.1.1.3. 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.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво није навео коју меру исправљања планира да предузме у остављеном року.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставио преглед планираних активности ВДП „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад о мерама које планира да предузме у циљу успостављања интерне ревизије.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

-Преглед активности на успостављању стратегије управљања ризиком и интерне ревизије број 04-75/2 од 9. новембра 2022. године.



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 коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.3. Програм пословања

2.1.3.1. Опис неправилности

Друштво није донело Програм пословања за 2020. годину до 1. децембра текуће године, као ни Програм пословања за наредну 2021. годину, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о јавним предузећима. Такође, Друштво није Министарству привреде доставило тромесечне извештаје о реализацији годишњег односно трогодишњег програма пословања, што није у складу са чланом 63 Закона о јавним предузећима. Поред наведеног, Друштво није, на својој интернет страници обелоданило радне биографије директора и председника скупштине, годишњи односно трогодишњи програм пословања, као и његове измене и допуне, тромесечне извештаје о реализацији годишњег односно трогодишњег програма пословања, што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1), 3) и 4) Закона о јавним предузећима.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Друштво је навело да је у току израда Програма пословања за 2022. годину у складу са Законом о јавним предузећима.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило недовршен нацрт Програма пословања за 2022. годину, односно табеларни преглед дела података који би били саставни део Програма пословања за 2022. годину.

Увидом у достављену документацију, утврђено је да Друштво није израдило Програм пословања за 2022. годину, односно да исти није достављен на усвајање надлежном органу.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер Друштво није исказало нити документовало мере исправљања откривене неправилности.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Попис залиха

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво није, пре вршења пописа на дан 31. децембар 2020. године извршило усаглашавање помоћне књиге залиха материјала са главном књигом што није у складу са чланом 16 став 3 Закона о рачуноводству и чланом 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је извршило усаглашавање помоћне књиге залиха материјала са главном књигом. Уз одазивни извештај Друштво није доставило документацију којом доказује да је наведене мере исправљања предузело.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило следећу документацију:

- картицу стања материјала у магацину, konto 1010011 на дан 31. децембар 2021. године,

- аналитичку картицу конта 1010010, 1010011 и 1010012 на дан 31. децембар 2021. године,



- закључни лист за 2021. годину,
- записник о усклађивању помоћне књиге залиха материјала са главном књигом број 03-71 од 17. јануара 2022.

Друштво је пре вршења пописа за 2021. годину извршило усаглашавање помоћне књиге залиха материјала са главном књигом и донело Записник о усклађивању помоћне књиге залиха материјала са главном књигом број 03-71 од 17. јануара 2022. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Процена нето надокнадиве вредности залиха

2.2.2.1. Опис неправилности

Друштво није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које су у пословним књигама исказане у износу од 3.116 хиљада динара, а нарочито за залихе које нису имале промет у 2020. години што није у складу са захтевима параграфа 13.19 МСФИ за МСП Одељак 13-Залихе.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је у току процена нето надокнадиве вредности залиха. Уз одазивни извештај Друштво није доставило документацију којом доказује да је наведене мере исправљања предузело.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Одлуку о процени нето надокнадиве вредности залиха материјала број 04-15/3 од 17. јануара 2022. године
- Процену нето надокнадиве вредности залиха материјала на дан 31. децембра 2021. године
 - Аналитичку картицу конта 1010112612 на дан 31. децембар 2021. године
 - Аналитичку картицу конта 1032110027 на дан 31. децембар 2021. године
 - Налог за књижење 69-1
 - Извештај о попису број 04-45/1 од 25. јануара 2022. године

Друштво је на основу Одлуке о процени нето надокнадиве вредности број 04-15/3 од 17. јануара 2022. године формирало комисију са задатком да обави процену нето надокнадиве вредности залиха. Комисија је утврдила залихе које нису имале промета у 2021. години и за наведене залихе је извршена процена.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Краткорочне обавезе

2.2.3.1. Опис неправилности

Друштво није у напоменама уз финансијске извештаје обелоданило потребне информације које пружају довољно података о ризицима са којима се Друштво суочава, као и начин њиховог решавања, иако су финансијски извештаји за 2020. годину сачињени под претпоставком неограничености пословања Друштва.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је у току израда акта о потенцијалним ризицима у пословању и начину отклањања. Уз одазивни извештај Друштво није доставило документацију којом доказује да је наведене мере исправљања предузело.



У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Друштво није утврдило потенцијалне ризике у пословању и није извршило обелодањивање у финансијским извештајима за 2021. годину.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер Друштво није исказало нити документовао мере исправљања откривене неправилности.

2.3. Биланс успеха

2.3.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.3.1.1. Опис неправилности

Друштво није од Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава прибавило сагласност, иако је у 2020. години ангажовало више од 10% лица што није у складу са чланом 27е став 35 Закона о буџетском систему.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да ће у наредном периоду поступати са датом препоруком у складу са законом и подзаконским актом. Уз одазивни извештај Друштво није доставило документацију којом доказује да је наведене мере исправљања предузело.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Табеларни преглед броја запослених лица на неодређено, одређено радно време и лица ангажованих преко студентске задруге у току 2022. године у ВД „Шајкашка“ Нови Сад,
- Уговоре о раду и анексе уговора о раду са лицима запосленим на одређено време,
- Уговоре о обављању привремених и повремених послова преко омладинске задруге „АБ“ и то уговор број 04-69/7 од 12. августа 2022. године, број 04-69/6 од 12. августа 2022. године, број 04-69/5 од 30. маја 2022. године, број 04-69/3 од 26. априла 2022. године, број 04-69/2 од 26. априла 2022, 04-69/1 од 28. марта 2022. године, број 04-69/4 од 26. априла 2022. године

- Евиденцију свих запослених лица на неодређено и одређено време у току 2022. године.

Чланом 27к Закона о буџетском систему је прописано да је почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Увидом у достављену документацију, утврђено је да је код Друштва у току 2022. године, на неодређено време запослено између 77 и 82 лица, а да се број запослених на одређено време и лица ангажованих преко студентске задруге у истом периоду кретао између 61 и 66 лица, што значи да је Друштво у наведеном периоду ангажовало између 53 и 58 лица за која није прибавило сагласност тела Владе, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер Друштво није исказало нити документовало мере исправљања откривене неправилности.



2.3.2. Систематизација радних места и коефицијенти по радним местима

2.3.2.1. Опис неправилности

Друштво није у поступку доношења акта о процени ризика и Правилника о организацији и систематизацији послова, од Синдиката прибавило мишљење што није у складу са чланом 3 став 2 Колективног уговора. За одређен број запослених (хидротехнички радник - црпне станице – тракториста, стручни сарадник за опште послове, хидротехнички радник на насипу, хидротехнички радник, возач путничког аутомобила, тесар, референт за административне послове, механичар и дежурни помоћни радник) утврђени су различити коефицијенти иако су описи послова исти, што није у складу са чланом 104 Закона о раду којим се гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности које остварује запослени код послодавца.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да су у новом акту о систематизацији радних места, систематизовани другачији називи радних места и описи послова, а што ће се усагласити са одговарајућим коефицијентима у анексима уговора о раду, све у складу са чланом 104 Закона о раду и препоруком ДРИ. Уз одазивни извештај Друштво је доставило Правилник о организацији и систематизацији послова у ВД „Шајкашка“ д.о.о. Нови Сад од 22. децембра 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Анекс уговора о раду број 04-8/2 од 31. јануара 2022. године,
- Анекс уговора о раду број 04-8/84 од 8. јула 2022. године,
- Анекс уговора о раду број 04-8/36 од 31. јануара 2022. године.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3. Контрола обрачуна и исплате зарада од стране оснивача (ЗИП-1 образац)

2.3.3.1. Опис неправилности

Друштво није, пре исплате зарада запосленим достављало Оснивачу на оверу ЗИП-1 образац, што није у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Друштво је навело да је у току израда Годишњег плана послова за 2022. годину након чијег усвајања ће Друштво редовно достављати образац ЗИП-1 надлежном органу оснивача. Уз одазивни извештај Друштво није доставило документацију којом доказује да је наведене мере исправљања предузео.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Друштво није израдило Годишњи програм послова за 2022. годину, због чега није ни достављао ЗИП-1 образац на контролу и оверу надлежном органу оснивача.

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер Друштво није исказало нити документовало мере исправљања откривене неправилности.



2.4. Јавне набавке

2.4.1. Доношење и примена акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке код субјекта ревизије

2.4.1.1. Опис неправилности

Друштво није донело акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22 старог Закона и чланом 49 став 2 новог Закона о јавним набавкама. Такође, Друштво није донело годишњи план јавних набавки за 2020 годину што није у складу са чланом 51 старог Закона и чланом 88 новог Закона о јавним набавкама.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Друштво је навело да је донело Правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки и да је у току израда Плана јавних набавки за 2022. годину. Уз одазивни извештај Друштво је доставило Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и праћења извршења уговора о набавкама ВД „Шајкашка“ д.о.о. Нови Сад.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Друштво усвојило Правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки број 04-10/4 од 22. децембра 2021. године, али да исти није примењен, односно да у току 2022. године није донет План јавних набавки, нити је у осталом делу отпочето са применом Закона о јавним набавкама приликом набавке добара, услуга и радова.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је у делу мера које су предузете на отклањању откривене неправилности. Делимично је задовољавајућа јер откривена неправилност још увек није отклоњена.

2.4.2. Набавке без примене Закона о јавним набавкама

2.4.2.1. Опис неправилности

Друштво је без примене Закона о јавним набавкама извршило набавке добара и услуга у износу од најмање 36.762 хиљада динара, што није у складу са чланом 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Друштво је навело да је донело Правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки и да је у току израда Плана јавних набавки за 2022. годину као и да је у акту о систематизацији предвиђено радно место службеника за јавне набавке.

Уз одазивни извештај Друштво је доставило Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и праћења извршења уговора о набавкама ВД „Шајкашка“ д.о.о. Нови Сад и Правилник о организацији и систематизацији послова.

У поступку ревизије одазивног извештаја, извршен је увид у:

- Бруто биланс Друштва за 2022. годину,
- Картице добављача и
- Фактуре добављача
- Портал јавних набавки

- Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и праћења извршења уговора о набавкама ВД „Шајкашка“ д.о.о. Нови Сад.



У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Друштво:

- у току 2022. године, није усвојило Програм пословања и План јавних набавки за 2022. годину,

- на Порталу јавних набавки није евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21 Закона о јавним набавкама и то по сваком основу за изузеће посебно као и јавне набавке из члана 27 став 1 Закона, што је као обавеза наручиоца, прописано чланом 181. став 3. Закона,

- без примене одредбе Закона о јавним набавкама, извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 12.178 хиљада динара и то резервних делова за возила у износу од најмање 3.765 хиљада динара, електричне енергије у износу од најмање 1.861 хиљада динара, услуга осигурања у износу од најмање 3.727 хиљада динара, ситног инвентара у износу од најмање 1.515 хиљада динара и услуга телефоније у износу од 1.310 хиљада динара.

2.4.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер Друштво није исказало нити документовало мере исправљања откривене неправилности.

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, с тим да предузетим мерама нису отклоњене све утврђене неправилности.

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 сачинило Водопривредно друштво „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад незадовољавајуће.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности за које субјект ревизије није исказао задовољавајућу меру исправљања се односе на следеће:

2.1.3. Програм пословања- јер није израдио Програм пословања за 2022. годину, нити је утврдио основне елементе за израду Програма пословања који се, између осталог односе на планиране изворе прихода и позиције расхода по наменама, план зарада и запошљавања, кредитну задуженост, планиране набавке и инвестиције, односно исти није доставио на усвајање надлежном органу, што није у складу са чланом 59 Закона о јавним предузећима,

2.2.3. Краткорочне обавезе – јер није утврдило потенцијалне ризике у пословању и начин управљања истим, нити је поменуто обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, што има за последицу да корисници финансијских извештаја немају информације о утицају ризика на континуитет пословања Друштва.

2.3.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – јер је у току 2022. године запослио између 53 и 58 лица на одређено време и преко студентске задруге без сагласности тела Владе,

2.3.3. Контрола обрачуна исплате зарада од стране оснивача (ЗИП-1) – јер није достављао ЗИП-1 образац на контролу и оверу надлежном органу, што није у сагласности са чланом 66 Закона о јавним предузећима и



2.4.2. Набавке без примене Закона о јавним набавкама – јер је вршио набавке добара и услуга без примене Закона о јавним набавкама у износу од најмање 12.178 хиљада динара.

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, представљају значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама 2.1.3. Програм пословања, 2.2.3. Краткорочне обавезе, 2.3.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, 2.3.3. Контрола обрачуна исплате зарада од стране оснивача (ЗИП-1) и 2.4.2. Набавке без примене Закона о јавним набавкама, овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

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
21. новембар 2022. године