



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДУНАВ–ТИСА–ДУНАВ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ
ДРУШТВА „СЕВЕРНА БАЧКА“ ДОО, СУБОТИЦА
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2022. годину**



**Број: 400-805/2023-06/16
Београд, 21. март 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1. Интерна финансијска контрола	4
2.1.1. Мандат директора Друштва	4
2.1.2. Доношење Годишњег програма пословања	4
2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	5
2.2.1. Прековремени рад	5
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана	5
2.1. Некретнине, постројења и опрема.....	5
2.1.1. Преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме	5
2.2. Дугорочна резервисања	6
2.2.1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.....	6
2.3. Остали пословни приходи.....	7
2.3.1. Приходи по основу повраћаја доприноса за осигурање.....	7
2.4. Јавне набавке	7
2.4.1. Извршење уговора о јавним набавкама у којима је Друштво понуђач	7
2.5. Интерна финансијска контрола	8
2.5.1. Финансијско управљање и контрола.....	8
2.5.2. Интерна ревизија.....	9
3. МИШЉЕЊЕ	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дунав – Тиса - Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица за 2022. годину, број: 400-805/2023-06/12 од 5. децембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности 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 400-805/2023-06/13 од 6. марта 2024. године, 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 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

ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Мандат директора Друштва

2.1.1.1. Опис неправилности

Именовано лице више од годину дана обавља функцију вршиоца дужности директора Водопривредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којом је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број 400-805/2023-06/13 од 6. марта 2024. године Друштво је навело да је Скупштина Друштва, дописом број 1264-1/23 од 29. новембра 2023. године, покренула иницијативу код оснивача за именовање директора Друштва у складу са чланом 52 Законом о јавним предузећима.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следећи доказ:

- Допис број 1264-1/23 од 29. новембра 2023. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Доношење Годишњег програма пословања

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво није донело Годишњи програм пословања за 2022. годину, нити је донело Годишњи програм пословања за наредну 2023. годину, што није у складу са чланом 59 став 2 а у вези члана 74 став 1 Закона о јавним предузећима.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број 400-805/2023-06/13 од 6. марта 2024. године Друштво је навело да је у складу са Законом о јавним предузећима донело Годишњи програм пословања за 2024. годину који је достављен Влади Републике Србије, као оснивачу, на сагласност.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Годишњи програм пословања за 2024. годину број 138-1/24 од 6. фебруара 2024. године;
- Одлука Скупштине Друштва о усвајању Годишњег програма пословања број 153-2/24 од 9. фебруара 2024. године и
- Допис којим се Годишњи програм пословања и одлука Скупштине достављају Влади-Министарству привреде на сагласност број 163-3/24 од 20. фебруара 2024. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.2.1. Прековремени рад

2.2.1.1. Опис неправилности

Према презентованим евиденцијама рада запослених, у току 2022. године евидентиран је прековремени рад за поједине запослене у распону од 2 до 138 часова месечно. Чланом 53 став 2 и 3 Закона о раду предвиђено је да прековремени рад не може трајати дуже од 8 часова недељно, односно да запослени не може радити дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад. Због наведеног, односно због прековременог рада појединих запослених у трајању дужем од законом утврђеног максималног дозвољеног времена рада, Друштво није поступило у складу са одредбама члана 53 Закона о раду.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број 400-805/2023-06/13 од 6. марта 2024. године Друштво је навело да је након обављене ревизије од стране Државне ревизорске институције, приликом ангажовања запослених по основу прековременог рада, доследно примењивало одредбе члана 53 Закона о раду, тако да прековремени рад није трајао дуже од осам часова недељно, односно да запослени није радио дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад почевши од новембра месеца 2023. године.

Такође, наведено је да ће Друштво и у будућем периоду строго водити рачуна да ангажовање запослених по основу прековременог рада буде у складу са одредбама члана 53 Закона о раду, о чему ће известити ДРИ.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Обрачуна зарада запослених са евиденцијама радних сати по свим основама за месеце новембар и децембар 2023. године и месец јануар 2024. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.1. Некретнине, постројења и опрема

2.1.1. Преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није у 2022. години, као и у претходном периоду вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава 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. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме износи 178.785 хиљада



динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број 400-805/2023-06/13 од 6. марта 2024. године Друштво је навело да је директор Друштва решењем формирао комисију за попис некретнина, постројења и опреме која је у оквиру пописа извршила преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме који се налазе у употреби и имају садашњу вредност.

Такође, наведено је и да је Комисија у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, извршила преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме која се налази у употреби, а која има садашњу вредност, при чему је утврдила да очекивања заснована на новим проценама, у вези са корисним веком употребе, нису знатно различита од претходних, због чега није предложила да се изврше промене корисног века употребе грађевинских објеката и опреме.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Решење директора о именовању Комисије за процену преосталог века употребе основних средстава број 1439-1/23 од 29. децембра 2023. године и
- Извештај Комисије број 3-1/24 од 4. јануара 2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Дугорочна резервисања

2.2.1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво није вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на дан 31. децембар 2022. године, која се односе на отпремнине при одласку у пензију и на јубиларне награде за запослене, што није у складу са захтевима параграфа 28.14 до 28.30 Одељка 28 Примања запослених МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају број 400-805/2023-06/13 од 6. марта 2024. године Друштво је навело да ће извршити обрачун резервисања за отпремнине запослених на дан 31. децембар 2022. године, као и на дан 31. децембар 2023. године која се односе на отпремнине при одласку у пензију у складу са захтевима параграфа 28.14 до 28.30 Одељка 28 Примања запослених МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. По извршеном обрачуну резервисања, Друштво ће извршити књижења у пословним књигама за 2023. годину, што ће бити приказано у финансијским извештајима за 2023. годину.

Такође, наведено је и да према члану 83 важећег Правилника о раду Друштва број 896-2/23 од 5. октобра 2023. године, Друштво као послодавац нема изричиту обавезу исплата јубиларних награда запосленима и није исплаћивало јубиларне награде запосленима у 2022. и 2023. години.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следећи доказ:

- Акциони план број 243-3/24 од 4. марта 2024. године за отклањање неправилности откривених у ревизији.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3. Остали пословни приходи

2.3.1. Приходи по основу повраћаја доприноса за осигурање

2.3.1.1. Опис неправилности

Друштво је исказало приходе по основу повраћаја доприноса за осигурање у износу од 193 хиљаде динара на рачуну Остали пословни приходи, уместо на рачуну остали приходи, што није у складу са чланом 56 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају број 400-805/2023-06/13 од 6. марта 2024. године Друштво је навело да је у 2023. години, као и у 2024. години исправно исказивало обавезе за накнаде зарада које се рефундирају, односно повраћај доприноса за осигурање, на начин да је у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике евидентирало потраживања за накнаде зараде које се рефундирају на терет рачуна 225, а у корист групе рачуна 45 (накнаде зарада које се рефундирају и порези и доприноси на накнаде зарада које се рефундирају).

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Финансијску картицу конта 225 - потраживања за боловање за период 1. јануар 2023. до 1. март 2024. године;
- Финансијске картице за групе рачуна 45 - обавезе за накнаде зарада које се рефундирају и обавезе за порезе и доприноси за период 1. јануар 2023. до 1. март 2024. године и
- Налог за књижење М462 од 31. децембра 2023. године са обрачуном боловања.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4. Јавне набавке

2.4.1. Извршење уговора о јавним набавкама у којима је Друштво понуђач

2.4.1.1. Опис неправилности

Друштво је у 2022. години уступило извршење дела уговора у износу од 37.945 хиљада динара без ПДВ-а подизвођачима који нису наведени у понудама и закљученим уговорима са наручиоцем ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад у којима су по основу заједничке понуде већ предвиђени извођачи радова који ће уговорене послове вршити заједно са Друштвом као носиоцем у заједничкој понуди, што није у складу са чланом 131 Закона о јавним набавкама којим је прописано да подаци о подизвођачима морају да буду наведени у понуди и уговору о јавној набавци, ако је привредни субјект поверио подизвођачу део уговора о јавној набавци.



2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају број 400-805/2023-06/13 од 6. марта 2024. године Друштво је навело да ће у будућем периоду приликом уступања извршења дела уговора подизвођачима у понудама и закљученим уговорима са наручиоцем ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад у којима су по основу заједничке понуде предвиђени извођачи радова који ће уговорене послове вршити заједно са Друштвом као носиоцем у заједничкој понуди, обавезно наводити све подизвођаче без изузетка, у складу са чланом 131 Закона о јавним набавкама којим је прописано да подаци о подизвођачима морају да буду наведени у понуди и уговору о јавној набавци, ако је привредни субјект поверио подизвођачу део уговора о јавној набавци, као и то да ће Друштво о предузетим активностима доставити документацију ДРИ у року који је утврђен Акционим планом.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следећи доказ:

- Акциони план број 243-3/24 од 4. марта 2024. године за отклањање неправилности откривених у ревизији.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5. Интерна финансијска контрола

2.5.1. Финансијско управљање и контрола

2.5.1.1. Опис неправилности

Иако је Друштво усвојило стратегију управљања ризиком, утврдило ризике и донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, потребно је да Друштво ажурира, допуни и измени Стратегију управљања ризицима, донесе регистар ризика, као и одговори на утврђене ризике за којима је настала потреба након доношења новог Правилника о раду и Правилника о систематизацији радних места у октобру 2023. године, а за које је задужена Радна група за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају број 400-805/2023-06/13 од 6. марта 2024. године Друштво је навело да је ажурирало, допунило и изменило Стратегију управљања ризицима, донело ажурирани регистар ризика, као и одговоре на утврђене ризике за којима је настала потреба након доношења новог Правилника о раду и Правилника о систематизацији радних места у октобру 2023. године, а за које је задужена Радна група за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Одлука директора о доношењу ажуриране стратегије управљања ризиком број 82-2/24 од 22. јануара 2024. године;
- Одлука директора о доношењу ажурираног регистра ризика број 82-3/24 од 22. јануара 2024. године;
- Ажурирана Мапа пословних процеса донета у јануару 2024. године;



- Ажурирана Стратегија управљања ризиком донета у јануару 2024. године и
- Ажурирани регистар ризика и одговора на ризике донет у јануару 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5.2. Интерна ревизија

2.5.2.1. 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.

2.5.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају број 400-805/2023-06/13 од 6. марта 2024. године Друштво је навело да је Правилником о организацији и систематизацији послова број 1011-1/23 од 08. новембра 2023. године предвидело Службу за интерну ревизију и радно место интерног ревизора у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Такође, наведено је да је поступак ангажовања интерног ревизора у току.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следећи доказ:

- Правилник о организацији и систематизацији послова број 1011-1/23 од 08. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ

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 (доказа за отклоњене неправилности првог и једне неправилности другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања које су спроведене, као и планиране мере исправљања наведене у Акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео 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 Институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали по предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. март 2024. године