



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА  
„СРЕДЊИ БАНАТ“ ДОО ЗРЕЊАНИН  
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
за 2022. годину**



Број: 400-61/2023-06/18  
Београд, 15. март 2024. године



## Садржај:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	3
ПРИОРИТЕТ 1 - ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ОД 90 ДАНА. ....	3
2.1 БИЛАНС УСПЕХА .....	3
2.1.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	3
2.2 ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА .....	3
2.2.1 Контролно окружење/Органи Друштва .....	3
ПРИОРИТЕТ 2 - ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ ПРЕ ПРИПРЕМАЊА НАРЕДНОГ СЕТА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА А НЕ ДУЖЕ ОД ГОДИНУ ДАНА. ....	4
2.1 БИЛАНС СТАЊА .....	4
2.1.1 Некретнине, постројења и опрема/Грађевински објекти .....	4
2.1.2 Некретнине, постројења и опрема/Постројења и опрема .....	5
2.1.3 Залихе .....	6
2.1.4 Дугорочна резервисања .....	6
2.2 Биланс успеха.....	7
2.2.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	7
2.2.2 Трошкови амортизације.....	7
2.3 ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	8
2.3.1 Набавке које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама .....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	10



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин (у даљем тексту: Друштво) за 2022. годину, број: 400-61/2023-06/12 од 28. новембра 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, 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 Биланс успеха

#### 2.1.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

Друштво је у 2022. години извршило обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду на основице које нису предвиђене Законом о раду (накнада зараде, увећана зарада за прековремени, ноћни и рад на дан државног празника) у износу од 1.859 хиљада динара, од чега је у периоду пре припајања код друштва преносиоца ово увећање обрачунато у износу од 1.059 хиљада динара, а у периоду након припајања у износу од 800 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 108 став 5 Закона о раду.

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ д. о. о. Зрењанин за 2022. годину, број: 01-102/1-24 од 27. фебруара 2024. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), Друштво је навело да је дана 23. јуна 2023. године ступио на снагу Колективни уговор број: 01-176/5-23 од 14. јуна 2023. године, након чега је донет Правилник о организацији и систематизацији послова број: 01-532/1-23 од 8. августа 2023. године и потписани су Анекси уговора о раду са свим запосленима, чиме су се формално правно стекли услови за јединствен и једнообразан начин обрачуна зарада код послодавца и у потпуности су спроведене активности у вези са усаглашавањем права, обавеза и одговорности запослених у Друштву. У складу са тим почев од септембра месеца 2023. године обрачун зараде се врши у јединственом програму за обрачун зарада чиме је наведена неправилност отклоњена и обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду извршен применом прописане основице.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Обрачунске листове зараде за поједине запослене за месец септембар 2023. године, октобар 2023. године, новембар 2023. године, децембар 2023. године и јануар 2024. године

На основу наведених докумената утврђено је да се обрачун увећане зараде врши на основицу прописану Законом о раду.

##### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 2.2 Финансијско управљање и контрола

#### 2.2.1 Контролно окружење/Органи Друштва

##### 2.2.1.1 Опис неправилности

Именовано лице у периоду од једне године и четири месеца обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са одредбом члана 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којом је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.



### 2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је Извештај о ревизији број: 400-61/2023-06/12 од 28. новембра 2023. године предат Скупштини Друштва на даљу надлежност, која је, након тога, покренула иницијативу код оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Допис број: 01-27/9-24 од 13. фебруара 2024. године упућен Министарству привреде;
- Одлуку број: 0202-60/10-24 од 30. јануара 2024. године о покретању иницијативе за именовање директора;
- Копију Пријемне књиге - Листа Поште број: 15370 од 13. фебруара 2024. године;
- Повратницу Поште као доказ да је уручење иницијативе Министарству привреде извршено 19. фебруара 2024. године.

На основу наведених докумената утврђено је да је Друштво покренуло иницијативу код оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.

### 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 Биланс стања

### 2.1.1 Некретнине, постројења и опрема/Грађевински објекти

#### 2.1.1.1 Опис неправилности

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима више исказало грађевинске објекте, а мање исказало инвестиционе некретнине, јер је на грађевинским објектима евидентирало рибњак „Карика“, у вредности од 28.159 хиљада динара, који се издаје у закуп, уместо да је његово евидентирање извршено на инвестиционим некретнинама, што није у складу са одредбама члана 6 став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, члана 2 став 2 и члана 6 став 1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и захтевима параграфа 16.2 (а) и (б) Одељка 16 Инвестиционе некретнине МСФИ за МСП, а у вези са одредбама члана 14 став 1, члана 30 става 1 и члана 25 став 1 Закона о рачуноводству.

#### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да ће у будућем пословању поступати у свему по датој препоруци, да је Уговор о закупу рибњака Карика као и евидентирање у пословним књигама и финансијским извештајима Друштво преузело од ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда, да је наведени уговор био закључен до 31. децембра 2022. године и да је раскинут, тако да евидентирање по овом основу више није актуелно.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план у коме је наведено да ће у евентуалним будућим уговорима о закупу Друштво евидентирања вршити у складу са датом препоруком, као и да је у току поступак решавања имовинско-правних питања у вези са рибњацима и да ће



власништво над рибањацима зависити од судске одуке, до чијег доношења Друштво не може ни на који начин њима да располаже.

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.

## **2.1.2 Некретнине, постројења и опрема/Постројења и опрема**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Друштво у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године има евидентирано 22 ставке опреме укупне набавне вредности у износу од 50.579 хиљада динара, која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, чији су трошкови амортизације распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме на крају године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према очекиваној динамици трошења средстава, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и захтевима параграфа 10.1 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Друштво је навело да је преиспитало корисни век употребе средстава у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2023. године за некретнине, постројења и опрему која је у употреби и извршило адекватне процене и да је, у складу са тим, Комисија за процену корисног века усвојила извештај на основу кога је донета Одлука о продужењу корисног века основних средстава број: 03-677/4-23 од 15. децембра 2023. године. Такође, наведено је и да је Одлуком директора образована комисија за преиспитивање корисног века употребе средстава која је о извршеном послу сачинила извештај на основу којег је донета поменута одлука.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план у којем је наведено да је Друштво преиспитало корисни век употребе средстава у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2023. године и да ће у будуће вршити промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних и прилагођавати стопе амортизације новим околностима. Наведено је и да ће нови корисни век средстава утврђен по основу Извештаја комисије бити видљив у завршном рачуну који ће бити достављен после јавног објављивања.
- Предлог средстава код којих је потребно извршити процену корисног века употребе број: 03-677/1-23 од 30. септембра 2023. године;
- Одлука о продужењу корисног века основних средстава број: 03-677/4-23 од 15. децембра 2023. године;
- Извештај о преиспитивању корисног века употребе некретнина, постројења и опреме број: 04-677/3-23 од 7. децембра 2023. године;
- Одлука о образовању комисија за процену вредности и за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме број: 01-677/2-23 од 18. октобра 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.

### **2.1.3 Залихе**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Друштво није одмеравало залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, у износу од 47.591 хиљада динара, по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене нето продајне цене, што није у складу са захтевима параграфа 13.4 и 13.19 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказану вредност залиха.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Друштво је навело да ће у складу са датом препоруком извршити одмеравање залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план у којем је наведено да се до припреме наредног сета финансијских извештаја за 2023. годину планира предузимање мере исправљања, односно да ће поступање по датој препоруци бити приказано кроз завршни рачун који ће бити достављен после јавног објављивања.

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.

### **2.1.4 Дугорочна резервисања**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Друштво није вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на дан 31. децембар 2022. године, које 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.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Друштво је навело да ће у складу са датом препоруком извршити резервисања.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план у којем је наведено да се до припреме наредног сета финансијских извештаја за 2023. годину планира предузимање мере исправљања, односно да ће поступање по датој препоруци бити приказано кроз завршни рачун који ће бити достављен после јавног објављивања.

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.





## 2.2 Биланс успеха

### 2.2.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

#### 2.2.1.1 Опис неправилности

Друштво је, у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину, више исказало трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, а мање исказало трошкове зарада и накнада зарада (брuto), јер је у пословним књигама евидентирало трошкове пореза и доприноса из зарада и накнада зарада на терет запосленог, у износу од 51.547 хиљада динара, на трошковима пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, уместо на трошковима зарада и накнада зарада (брuto), што није у складу са одредбама члана 41 ст. 2 и 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и члана 2 став 2 и члана 8 став 1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 и чланом 30 став 1 Закона о рачуноводству.

#### 2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да је извршена исправка књижења по датој препоруци.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план у којем је наведено да се до припреме наредног сета финансијских извештаја за 2023. годину планира предузимање мере исправљања, односно да ће крајња исправка бити приказана кроз завршни рачун који ће бити достављен након јавног објављивања.
- Рекапитулације обрачуна зарада за фебруар, мај и август 2023. године;
- Финансијска картица рачуна 521 - Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца за период 1. јануар 2023 - 31. август 2023. године;
- Финансијска картица рачуна 450 - Обавезе за нето зараде и накнаде зарада за период 1. јануар 2023 - 31. август 2023. године;
- Финансијска картица рачуна 450 - Обавезе за нето зараде и накнаде зарада за период 1. јануар 2023 - 31. децембар 2023. године;
- Финансијска картица рачуна 451 - Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог за период 1. јануар 2023 - 31. август 2023. године;
- Финансијска картица рачуна 452 - Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог за период 1. јануар 2023 - 31. август 2023. године;
- Финансијска картица рачуна 453 - Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца за период 1. јануар 2023 - 31. август 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.

### 2.2.2 Трошкови амортизације

#### 2.2.2.1 Опис неправилности

Друштво је вршило обрачун амортизације за 74 ставке основних средстава по стопама амортизације које се разликују у односу на стопе амортизације које су предвиђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, односно које су обелодањене у Напоменама уз Финансијске извештаје на дан 31. децембар 2022. године, што





није у складу са одредбом члана 22 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва и захтевима параграфа 17.31 (ц) Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и параграфа 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 8 став 1 и чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

#### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Друштво је навело да ће по датој препоруци, до краја извештајног периода, ускладити стопе амортизације за основна средства преузета из ВПД „Горњи Банат“ д. о. о. Кикинда у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план у којем је наведено да се до припреме наредног сета финансијских извештаја за 2023. годину планира предузимање мере исправљања, односно да ће крајња исправка бити приказана кроз завршни рачун који ће бити достављен након јавног објављивања.

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 Јавне набавке**

#### **2.3.1 Набавке које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама**

##### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Друштво је у 2022. години набавило добра у износу од 15.367 хиљада динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, када нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чл. 11-21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 28 став 1 и 51 Закона о јавним набавкама.

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

У одазивном извештају Друштво је навело да ће приликом спровођења поступака јавних набавки поступати у свему у складу са Законом о јавним набавкама и датом препоруком.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Уговор број: 06-37/14-22 од 10. марта 2023. године закључен са добављачем „Кнез Петрол“ д. о. о. Београд за набавку горива;
- Уговор број: 06-32/11-22 од 28. новембра 2022. године закључен са добављачем „ФЕТ“ д. о. о. Београд за набавку електро опреме за црпне станице Бурза, Бегејци 1 и Итебеј Црња;
- Уговор број: 06-25/8-22 од 18. новембра 2022. године закључен са добављачем „Esthetic light“ д. о. о. Нови Сад за набавку електро опреме за црпну станицу „Мужља“ и црпну станицу „Карађорђево“;
- Уговор број: 06-5/11-23 од 21. марта 2023. године закључен са добављачем „ЕНЕЛ“ д. о. о. Ваљево за набавку електро опреме за црпну станицу „Нови Кнежевац“;
- Уговор број: 06-15/8-23 од 31. марта 2023. године закључен са добављачем „Fluidotehnic“ д. о. о. Врњацка Ванја за набавку потрошних машинских добара за црпне станице и пумпе - електромоторна вишеводна пумпа за систем подмазивања машићу;



- Уговор број: 06-52/8-23 од 26. јула 2023. године закључен са добављачем „Електроким“ д. о. о. Суботица за набавку потрошног машинског добра за црпне станице и пумпе - ЦС „Нови Кнежевац“;
- Уговор број: 06-72/13-23 од 6. новембра 2023. године закључен са добављачем „Елмакс“ д. о. о. Ниш за набавку електро опреме за црпне станице (Чента, Банатски Двор, Керабара, Граничар I и Сутјеска);
- Уговор број: 06-81/15-23 од 30. новембра 2023. године закључен са добављачем „Елмакс“ д. о. о. Ниш за набавку електро опреме за црпне станице.

На основу наведеног, утврђено је да се достављени уговори односе на предмете набавки (набавке горива и набавке делова опреме и електро опреме за чистаче решетки на црпним станицама) за које је у поступку ревизије утврђено да су у току 2022. године извршене набавке без спроведеног поступка јавне набавке. С обзиром на то да је утврђено да су сви достављени уговори закључени након спроведених поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, утврђено је да је Друштво поступило по датој препоруци.

### **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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог и трећег 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 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 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 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  
15. март 2024. године