



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СРБИЈАВОДЕ“,
БЕОГРАД**



**Број: 400-1319/2022-06/3
Београд, 2. децембар 2022. године**



Садржај:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД.....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	6
2.1 Исплата окончаних ситуација.....	6
2.2 Одобрени извештаји о извршеним услугама.....	8
2.3 Благовременост доношења одлуке о додели уговора	9
3. МИШЉЕЊЕ.....	10



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“, Београд, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину, број: 400-93/2021-06/10 од 1. јула 2021. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја у делу извршених исплата окончаних ситуација у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама, одобрених извештаја о извршеним услугама у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама и благовремености доношења одлуке о додели уговора. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије, веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији, број: 9141 од 4. октобра 2021. године и допуне Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији, број: 9141/1 од 6. октобра 2021. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину, број: 400-93/2021-06/10 од 1. јула 2021. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, Београд, захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је доставио Институцији одазивни извештај у року одређеном у извештају о ревизији, дана 4. октобра 2021. године и допуну одазивног извештаја дана 6. октобра 2021. године. У Одазивном извештају мере исправљања су исказане за све утврђене неправилности, делимично су и неадекватно документоване тако да је Институција при оцени веродостојности за неке наводе изразила сумњу да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изречемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 6. јула 2021. године до 4. октобра 2021. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, број: 9/09



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео;
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Пун назив: Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд

Скраћени назив: ЈВП „Србијаводе“

Седиште: Београд, општина Нови Београд

Улица и број: Булевар уметности 2а

Матични број: 17117106

ПИБ: 100283824

Шифра и назив делатности: 7112 – Инжењерске делатности и техничко саветовање

Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд (у даљем тексту: Предузеће) основано је Законом о изменама и допунама Закона о водама³ (члан 81) за обављање водопривредне делатности. Овим Законом је прописано да Предузеће почиње са радом 1. јануара 1997. године.

Оснивач Предузећа је Република Србија, а права оснивача врши Влада.

Законом о водама⁴, прописано је да делатност управљања водним земљиштем обавља јавно водопривредно предузеће.

Делатност Предузећа од општег интереса је утврђена Законом о водама, Одлуком о усклађивању пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ са Законом о јавним предузећима и Статутом предузећа и односи се на:

- уређење водотока и заштиту од штетног дејства вода;
- уређење и коришћење вода;
- заштита вода од загађивања;
- остале послове од општег интереса.

Пословање Предузећа усклађено је са Законом о јавним предузећима⁵ и Одлуком о усклађивању пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ са Законом о јавним предузећима⁶. Одлуком је прописано да су органи Јавног предузећа Надзорни одбор и Директор (члан 19) као и да се у оквиру Јавног предузећа оснива Комисија за ревизију (члан 13) са задатком да: припрема, предлаже и проверава спровођење рачуноводствених политика и политика управљања ризицима; испитује примену рачуноводствених стандарда у припреми финансијских извештаја и оцењује садржину финансијских извештаја; испитује испуњеност услова за израду консолидованих финансијских извештаја; учествује у поступку избора ревизора и предлаже кандидата за ревизора; у случају потребе даје образложени предлог за отказ уговора са ревизором; врши надзор над поступком ревизије, укључујући и одређивање кључних питања која треба да буду предмет ревизије; врши проверу независности и објективности ревизора;

³ „Службени гласник РС“, број 54/96

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 30/10, 93/12, 101/16, 95/18 и 95/18 – др. закон

⁵ „Службени гласник РС“, број 15/16

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 93/16 и 15/19



врши друге послове које јој повери Надзорни одбор. Комисија за ревизију саставља и Надзорном одбору подноси извештаје о питањима из свог делокруга најмање једанпут годишње, а по потреби и чешће.

Оснивање Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд уписано је у судски регистар Привредног суда у Београду, решењем VII Фи 424/97 од 3. јануара 1997. године, а преведено у регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 2544/2005 од 20.8.2005. године.

Надзорни одбор Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд донео је, на седници одржаној 11.8.2017. године, Статут Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ број 10/30, на који је Влада дала сагласност Решењем 05 број: 110-9031/2017 од 22. септембра 2017. године⁷, као и Измене и допуне Статута од 23.4.2019. године, на које је Владе дала сагласност Решењем о давању сагласности на Одлуку о измени и допуни Статута Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ 05 број 110-6009/2019 од 21. јуна 2019. године⁸.

За обављање послова управљања и обједињених послова, образована је Дирекција у седишту Предузећа. За обављање делатности предузећа на водним подручјима у Предузећу образовани су огранци као водопривредни центри и то:

- 1) Водопривредни центар „Сава-Дунав“ Нови Београд, за водна подручја „Сава“ и „Доњи Дунав“;
- 2) Водопривредни центар „Морава“ Ниш, за водно подручје „Морава“;
- 3) Водопривредни центар „Радоњић“ Ђаковица, за водно подручје „Косово и Метохија“.

Огранци немају својство правног лица, а у правном промету иступају у име и за рачун Предузећа.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Исплата окончаних ситуација

2.1.1 Опис неправилности

Предузеће је извршило исплату окончаних ситуација које су испоставили извођачи радова код три јавне набавке у износу од 28.944.702 динара, од 83 дана до 258 дана пре него што је извршена примопредаја изведених радова, што није у складу са уговорима о јавним набавкама закљученим са извођачима радова, којима је предвиђено да је услов за исплату окончане ситуације извршена примопредаја изведених радова.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У циљу што ефикаснијег и потпунијег поступања у отклањању неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину, број: 400-93/2021-06/10 од 1. јула 2021. године, Предузеће је сачинило „Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности

⁷ „Службени гласник РС“, број 87/17

⁸ „Службени гласник РС“, број 46/19



пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину“, број: 9141 од 4. октобра 2021. године и допуну Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији, број: 9141/1 од 6. октобра 2021. године - Одазивни извештај.

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је директор предузећа упутио допис Водопривредним центрима предузећа којим се позивају на одговорност сва лица која врше надзор или су именована решењима за праћење извршења уговора о јавним набавкама, да морају на време реаговати и поднети предлог за формирање комисије за примопредају радова или сачинити извештај о испуњености свих уговорних обавеза извођача радова или пружаоца услуга.

Према даљим наводима у Одазивном извештају, до датума сачињавања одазивног извештаја није било окончаних ситуација ни записника о примопредаји радова који би били неоспоран доказ поступања по препоруци.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио:

- допис директора бр.7592 од 4. августа 2021. године упућен Водопривредном центру „Сава-Дунав“ и Водопривредном центру „Морава“.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је по писаним захтевима Државне ревизорске институције, доставило:

- табеларни преглед јавних набавки које у 2022. години имају окончану ситуацију или први рачун/привремену ситуацију, без обзира када је покренут поступак јавних набавки, у 2022. години или претходних година, са подацима наведеним у захтеву од 3. новембра 2022. године, и то: број и назив јавне набавке, број и датум закљученог уговора, број, датум и износ са ПДВ првог рачуна или прве привремене ситуације, број окончане ситуације, датум пријема окончане ситуације, износ окончане ситуације са ПДВ, датуми исплата и исплаћени износи по окончаној ситуацији, број и датум записника о примопредаји радова или услуга;

- документацију о спроведеним поступцима 21-не узорковане јавне набавке, по захтеву од 21. новембра 2022. године, и то: ЈН 13-2022 Редовно одржавање ВО за заштиту од поплава и одржавање водотокова на ВЈ „Западна Морава - Крушевац“ на сек. М.12. и на ВЈ „Ибар - Краљево, Нови Пазар“ на сек. М.12. (процењена вредност – ПВ 20.359.067 динара), ЈН 16-2022 Редовно одржавање ВО за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова - ВЈ "Панчевачки рит", сектор Дл.6. деонице од Д. 6.1. до Д.6.4. (ПВ 31.337.001 динара), ЈН 17-2022 Редовно одржавање ВО за заштиту од ерозије и бујица на ВЈ „Западна Морава - Крушевац“ на сек. М.12; на ВЈ „Ибар -Краљево, Нови Пазар“ на сек. М.12 и ВЈ „Западна Морава - Чачак“ на сек. М.13. (ПВ 8.020.612 динара), ЈН 20-2022 Редовно одржавање ВО за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова - ВЈ "Сава - Шабац", сектор С.4. деонице од С.4.1 до С.4.4. (објекти 1, 2, 3, 7, 8 и 9) (ПВ 47.276.988 динара), ЈН 33-2022 Редовно одржавање ВО за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова ВЈ "Дунав - Смедерево", Сектор Д. 3. деоница од Д.3.1. од Д.3.3. (ПВ 19.093.159 динара), ЈН 44-2022 Радови на редовном одржавању објеката за одводњавање у јавној својини на мелиорационом подручју "Доњи Дунав", на водној јединици „Дунав - Смедерево“, на хидромелиорационом систему ДД 1 и ДД 2 (ПВ 10.562.259 динара), ЈН 56-2022 Радови на редовном одржавању објеката за одводњавање у јавној својини на мелиорационом подручју "Београд Дунав 1", на ВЈ „Панчевачки рит“, на ХМС БГ Д1 1. (ПВ 35.153.741 динара), ЈН 57-2022 Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава на Водној јединици „Јужна Морава - Лесковац" на деоници М.10.7 - брана „Брестовац“ (ПВ



3.218.570 динара), ЈН 58-2022 Радови на редовном одржавању објеката за одводњавање у јавној својини на мелиорационом подручју "Београд Сава 1", на водној јединици "Београд", на хидромелиорационом систему БГ С1 1. - БГ С1 5. (ПВ 35.706.674 динара), ЈН 60-2022 Радови на редовном одржавању објеката за одводњавање у јавној својини на мелиорационом подручју Подрињско - Колубарско, на Водној јединици "Сава - Шабац", на хидромелиорационом систему ПК 11. - ПК 18., ПК 20. и на Водној јединици "Колубара - Обреновац, УБ", на хидромелиорационом систему ПК 19. (ПВ 37.797.975 динара), ЈН 63-2022 Редовно одржавање система "ЦСН6" у Мачви на мелиорационом подручју Подрињско - Колубарско, БЈ "Сава - Шабац", на ХМС ПК 11. - ПК 18., ПК 20. (ПВ 47.749.350 динара), ЈН 68-2022 Техничко осматрање високих брана ("Барје" М.10.9, "Гружа" М.12.5, "Врутци" М.13.11, "Брестовац" М.10.7, "Нова Грошница" М.3.5, "Кудреч 1 и Кудреч 2" М.5, "Спомен парк" М.3.4 и "Голи Камен" М.13.7) (ПВ 5.600.000 динара), ЈН 76-2022 Техничка документација за одвођење пречишћених атмосферских вода са аеродромског комплекса Никола Тесла на подручју хидромелиорационог система Галовица (ПВ 20.000.000 динара), ЈН 97-2022 Брана „Барје“ - чишћење преграда у сливу акумулације Барје од муљног наноса, са циљем заштите акумулационог простора од засипања - друга фаза (ПВ 9.433.962 динара), ЈН 105-2022 Брана „Мала брана Јастребац“ - израда и уградња табласте уставе (ПВ 1.965.409 динара), ЈН 116-2022 Санација регулисаног корита реке Врле у Сурдулици у дужини од 1220 метара (ПВ 10.200.000 динара), ЈН 109-2022 Заштите насеља Бродарево од великих вода Лима у зони Општине Пријепоље км 95+696 – км 96+847 - 2.фаза (ПВ 17.000.000 динара), ЈН 70-2021 Санација корита реке Љубовиђе у Љубовији са санацијом Давидовића преграде и санација моста код аутобуске станице од км 0+000 до км 2+106 (ПВ 254.500.000 динара), ЈН 76-2021 Хитни санациони радови корита реке Бјелице кроз Гучу 300 м узводно и 300 м низводно од регулисане деонице, као и на регулисаној деоници (3.19 км) у укупној дужини од 3.800 м (ПВ 76.800.000 динара), ЈН 156-2021 Студија управљања речним наносом у циљу одржања протицајног профила водотокова на територији централне Србије (ПВ 25.000.000 динара) и ЈН 192-2021 Пројекти решавања имовионско правних односа за потребе изградње система за наводњавање Неготинске низије-Н1 и система за наводњавање Памбуковица (ПВ 9.200.000 динара).

На основу табеларног прегледа јавних набавки достављеног по захтеву Институције од 3. новембра 2022. године и достављене документације у поступцима наведене 21-не узорковане јавне набавке које су спроведене у 2022. и 2021. години, утврђено је да Предузеће врши исплате окончаних ситуација ако су испуњени услови у погледу извршене примопредаје изведених радова у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на исплату окончаних ситуација, веродостојни.

2.2 Одобрени извештаји о извршеним услугама

2.2.1 Опис неправилности

За услуге које нису извршене Предузеће је прихватило и одобрило фактуре и извештаје о извршеним услугама у износу од 32.320.000 динара, што није у складу са одредбама члана 3 став 3 и члан 4 ст. 2 и 3 Уговора о јавној набавци услуга, који су закључени у поступку две јавне набавке.



2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- да је директор предузећа упутио допис Водопривредним центрима предузећа којим се позивају на одговорност сва лица која врше надзор или су именована решењима за праћење извршења уговора о јавним набавкама, да морају на време реаговати и поднети предлог за формирање комисије за примопредају радова или сачинити извештај о испуњености свих уговорних обавеза извођача радова или пружаоца услуга;

- да до датума сачињавања одазивног извештаја није било окончаних ситуација ни записника о примопредаји радова који би били неоспоран доказ поступања по препоруци.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ да ће мере исправљања бити предузете:

- допис директора бр.7592 од 4. августа 2021. године упућен Водопривредном центру „Сава-Дунав“ и Водопривредном центру „Морава“.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је по писаним захтевима Државне ревизорске институције доставило:

- табеларни преглед јавних набавки које у 2022. години имају окончану ситуацију или први рачун/привремену ситуацију, без обзира када је покренут поступак јавних набавки, у 2022. години или претходних година, са подацима наведеним у захтеву од 3. новембра 2022. године;

- документацију о спроведеним поступцима 21-не узорковане јавне набавке, по захтеву од 21. новембра 2022. године.

На основу табеларног прегледа јавних набавки достављеног по захтеву Институције од 3. новембра 2022. године и достављене документације у поступцима наведене 21-не узорковане јавне набавке које су спроведене у 2022. и 2021. години, утврђено је да Предузеће врши прихватање и одобравање фактура и извештаја о реализацији, ако су услуге извршене у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на одобрене извештаје о извршеним услугама, веродостојни.

2.3 Благовременост доношења одлуке о додели уговора

2.3.1 Опис неправилности

Предузеће је донело одлуку о додели уговора четири радна дана после рока који је одређен у позиву за подношење понуда, код две јавне набавке радова спроведене у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, процењене вредности од 129.172.803 динара и уговорене вредности од 102.045.647 динара, што није у складу са одредбама члана 108 став 1 Закона о јавним набавкама¹.

2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је, имајући у виду број и сложеност јавних набавки које предузеће спроводи, и раније уочена неопходност формирања Одељења за јавне набавке које би пратило процесе планирања и спровођења поступака, а самим тим би се омогућило да се рокови који су одређени у позиву за



подношење понуда у потпуности испоштују. У складу са наведеним, приступило се изради систематизације Одељења за јавне набавке која је у процедури усвајања.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ да ће мере исправљања бити предузете:

- Извод из предлога нове систематизације који треба да буде усвојен и којим се формира одељење за јавне набавке.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Правилник о организацији и систематизацији послова број 9169/3 од 2. новембра 2022. године, којим је, у Сектору за правне и опште послове, систематизовано Одељење за јавне набавке са пет радних места и 10 извршилаца;

- документацију о спроведеним поступцима наведене 21-не узорковане јавне набавке, по захтеву од 21. новембра 2022. године.

Увидом у спроведене поступке узоркованих јавних набавки утврђено је да Предузеће доноси одлуке о додели уговора у року одређеном чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама, односно у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на благовременост доношења одлуке о додели уговора, веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја у року од 90 дана, наведеног у нашем Извештају о ревизији, доставио субјект ревизије.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд
2. децембар 2022. године