



Водопривредно друштво "САВА" д.о.о.

Јанка Веселиновића 29, 15000 Шабач

☎ +381 (0)15 342 100 ☎ +381 (0)15 342 105 ✉ office@vdsa.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

Деловодни број: 31
Датум: 26.02.2024. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА



БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ВД Сава д.о.о. Шабац, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

**ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВД САВА ДОО ШАБАЦ
ЗА 2022. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-793/2023-06/12 од 28.11.2023.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивањакоје су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја
Резиме налаза, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије на Годишњи програм пословања Друштва за 2022. годину, што није у складу са чланом 59 став 7, а вези са чланом 74 Закона о јавним предузећима, чланом 10 став 1 тачка 7 и чланом 11 Одлуке о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ друштво са ограниченом одговорношћу Шабац од 18. октобра 2018. године.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је послало програм пословања за 2024 годину Министарству привреде на одобрење.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Наш допис ка Министарству привреде са њиховим деловодним печатом као доказ о пријему програма пословања за 2024. годину, датум слања и пријема 23.02.2024. године

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Именовано лице више од четири године обавља функцију вршиоца дужности директора Водопривредног друштва „Сава“ д.о.о Шабац, 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.	Опис мере исправљања	Друштво је послало обавештење Министарству привреде (Државном секретару и Сектору за контролу и надзор над радом јавних предузећа) о истеку мандата ВД Директора



Водопривредно друштво "САВА" д.о.о.

Јанка Веселиновића 29, 15000 Шабач

☎+381 (0)15 342 100 ☎+381 (0)15 342 105 ✉office@vdsava.rs

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење Министарству привреде (Државном секретару и Сектору за контролу и надзор над радом јавних предузећа) о истеку мандата ВД Директора са повратницом поште од 13.12.2023. године
----	---	---

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није спроводило контролне активности уређене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, јер је пословне промене евидентирала у пословним књигама на основу рачуноводствених исправа, које нису одобрене од стране одговорних лица, што није у складу са чланом 9 и 10 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је, након извршене ревизије и препоруке ревизора, почело да контролише да ли су све рачуноводствене исправе које служе за евидентирање у пословним књигама оверене и одобрене од стране одговорног лица и увело систем редовне контроле и оверавања истих пре самих књижења у пословним књигама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Улазни рачуни из 2023. године број ТР-632, ТР-646 и ТР-688 и из 2024. године број ТР-36 са деловодним печатом и овером ВД Директора.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није интерном процедуром уредило начин вођења евиденција о радном времену запослених, нити активности, обавезе и одговорности лица која воде и контролишу евиденције о присутности на раду.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је, након извршене ревизије и препоруке ревизора, донело и усвојило Правилник о радном времену и евидентирању присуства на раду којим се детаљно описује начин вођења евиденције присуства на раду и спровело све мере да се исти у потпуности примењује.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о радном времену и евидентирању присуства на раду број 455 од 21.12.2023. године.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало унапред плаћене трошкове у износу од 1.200 хиљада динара, на основу рачуна ПР „Волт Аутоматика“, Шимановци од 22. децембра 2022. године по Уговору о извођењу радова од 29. новембра 2022. године, чији предмет је отклањање кварова у року од пет дана и записника о примопредаји радова, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству и параграфима 2.23 и 2.42 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП. Због наведеног Друштво је исказало већа активна временска разграничења и мање трошкове производних услуга за износ од 1.200 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је, након извршене ревизије и препоруке ревизора, исправило неправилност кроз исправку почетног стања и расхода по основу исправки из ранијих година које нису



Банка Интеса: 160-7428-05

SRPS ISO 45001:2018
SRPS ISO 9001:2015

шифра делатности: 4291
матични број: 07270224



ПИБ: 100082109
ПДВ: 129159199



Водопривредно друштво "САВА" д.о.о.

Јанка Веселиновића 29, 15000 Шабач

☎ +381 (0)15 342 100 ☎ +381 (0)15 342 105 ✉ office@vdsava.rs

		материјално значајне.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење исправке број ИСП-001 са датумом књижења на дан 01.01.2023. године и картица конта 2808 - други разграничени трошкови пре извршене исправке.

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је исказало готовину и краткорочне финансијске обавезе на основу Уговора о краткорочном кредиту за ликвидност од 18. марта 2022. године у износу од 5.000 хиљада динара, без пуштања кредита у течај, због чега нису испуњени услови за признавање ове имовине и обавеза у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године, у складу са Одељком 2 - Концепти и свеобухватни принципи, МСФН за МСП и чланом 37 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Услед наведеног, Друштво је на дан 31. децембар 2022. године исказало већу готовину и готовинске еквиваленте и веће краткорочне финансијске обавезе за износ од 5.000 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је, након извршене ревизије и препоруке ревизора, исправило неправилност кроз исправку почетног стања краткорочних кредита и текућег рачуна.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење исправке ИСП-002 са датумом књижења на дан 01.01.2023. године, картица конта 4220 - краткорочни кредити-банке после извршене исправке, 24121- текући рачун интеса банка и закључни лист на дан 31.12.2023. године.

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво, као извођач радова је у 2022. години уступило извршење дела уговора у износу од 17.907 хиљада динара подизвођачима који нису наведени у понудама и закљученим уговорима са наручиоцима ЈВП „Србијаводе“, Београд и ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, 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.	Опис мере исправљања	Друштво ће, након извршене ревизије и препоруке ревизора, примењивати препоруку у току 2024. године приликом подношења понуда и реализације уговора о јавним набавкама. С обзиром да је Извештај државне ревизије примљен 28.11.2023. године, у том периоду до одзивног извештаја није било нових уговора о јавним набавкама нити нових конкурса за јавне набавке у којима Друштво учествује, као ни нових подизвођача на постојећим уговорима. Друштво је донело Правилник о праћењу поступка спровођења јавних набавки у Друштву којим је регулисало начин подношења понуда и праћење реализације уговора о јавним набавкама као и начин комуникације са Наручиоцем у случају увођења подизвођача у посао било при подношењу понуде, било у току реализације уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о праћењу поступка спровођења јавних набавки у Друштву, аналитичке картице 51, 53 и 55.



Банка Интеса: 160-7428-05

SRPS ISO 45001:2018
SRPS ISO 9001:2015

шифра делатности: 4291
матични број: 07270224



ПИБ: 100082109
ПДВ: 129159199



Водопривредно друштво "САВА" д.о.о.

Јанка Веселиновића 29, 15000 Шабач

☎+381 (0)15 342 100 ☎+381 (0)15 342 105 ✉office@vdsava.rs

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво није извршило попис имовине и обавеза у складу са чл. 9, 12, 13 и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер није сачинило пописне листе и извештаје о попису на прописан начин. Укупна набавна вредност исказаних некретнина, постројења и опреме износи 185.062 хиљаде динара, залиха материјала алата и ситног инвентара и плаћених аванса 7.568 хиљада динара, готовине 17.576 хиљада динара, потраживања 7.738 хиљада динара и обавеза 53.405 хиљада динара.	Друштво је сачинило пописне листе и извештаје о попису на исправан начин за 2023. годину.	ВД Директор, руководилац правне службе и шеф финансијске службе	Мера исправљања је спроведена током вршења редовног годишњег пописа за 2023. годину у периоду од новембра 2023. године до јануара 2024. године
2	Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало 119 ставки опреме укупне набавне вредности од 66.038 хиљада динара, које немају исказану садашњу	Друштво је донело акциони план за исправљање откритих неправилности. Друштво је извршило делимичну процену века трајања и саставило први записник о процени	ВД Директор, руководилац правне службе и шеф финансијске службе.	Мера исправљања је делимично спроведена током 2023 године. Крајњи рок за исправку неправилности је до 30.09.2024. године.



Банка Интеса: 160-7428-05

SRPS ISO 45001:2018
SRPS ISO 9001:2015

шифра делатности: 4291
матични број: 07270224



ПИБ: 100082109
ПДВ: 129159199



Водопривредно друштво "САВА" д.о.о.

Јанка Веселиновића 29, 15000 Шабач

☎+381 (0)15 342 100 ☎+381 (0)15 342 105 ✉office@vdsava.rs

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, што није у складу са параграфима 17.19 - 17.23 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање опреме у износу од 45.446 хиљада динара.	века трајања за средства која имају садашњу вредност. Први записник је усвојен од стране ВД Директора и извршене су исправке у пословним књигама. За остатак средстава ће током наредног периода извршити процену (предвиђено акционим планом)		
3	Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало плаћен аванс у износу од 1.490 хиљада динара Привредном друштву за унутрашњу и спољну трговину „Data konsalting“ д.о.о, Београд у 2019. години, а за које Друштво није утврдило разлог нереализовања истог, нити је на дан 31. децембар 2022. године вршило процену и евентуално обезвређење потраживања за плаћен аванс у складу са параграфима 11.21-11.26 МСФИ за МСП и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Због наведеног, изражавамо резерву у	Друштво је током редовног годишњег пописа утврдило да је потребно ова средства умањити индиректном методом кроз исправку датих аванса. Налогом за књижење у пословним књигама је спроведен индиректан отпис датих аванса. У претходним периодима је Друштву Дата Консалтинг д.о.о. више пута слата пошта у виду ИОС-а, међутим сваки пут се пошта враћала повратником са назнаком "Непозната адреса- НЕИСПОРУЧЕНО". Од датума плаћања аванса до данас се изменио власник фирме којег смо више пута покушали да контактирамо. У	ВД Директор, руководиоца правне службе и шеф финансијске службе	Мера исправљања је спроведена током вршења редовног годишњег пописа за 2023. годину у периоду од новембра 2023. године до јануара 2024. године



Банка Интеса: 160-7428-05

SRPS ISO 45001:2018
SRPS ISO 9001:2015

шифра делатности: 4291
матични број: 07270224



ПИБ: 100082109
ПДВ: 129159199



Водопривредно друштво "САВА" д.о.о.

Јанка Веселиновића 29, 15000 Шабач

☎ +381 (0)15 342 100 ☎ +381 (0)15 342 105 ✉ office@vdsava.rs

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	исказано стање плаћених аванса у износу од 1.490 хиљада динара.	наредном периоду ће се наставити покушај реализовања истих и вршиће се процена на крају сваког обрачунског периода.		
4	Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало остала краткорочна потраживања у износу од 7.415 хиљада динара, од чега се део од 3.562 хиљаде динара односи на друга потраживања од два физичка лица из 2019. године, а износ од 3.643 хиљаде динара на остала потраживања од четири правна лица из ранијих година, за које Друштво није презентовало правни основ за настанак ових потраживања, нити је на дан финансијских извештаја за 2022. годину вршило процену и евентуално обезвређење ових потраживања у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Због наведеног, изражавамо резерву у исказано стање осталих краткорочних потраживања у износу од 7.415 хиљада динара.	Друштво је током реовног годишњег пописа утврдило да је потребно ова средства умањити индиректном методом кроз исправку осталих краткорочних потраживања. Налогом за књижење у пословним књигама је спроведен индиректан отпис осталих краткорочних потраживања. У наредном периоду ће се наставити покушај реализовања истих и вршиће се процена на крају сваког обрачунског периода.	ВД Директор, руководица правне службе и шеф финансијске службе	Мера исправљања је спроведена током вршења редовног годишњег пописа за 2023. годину у периоду од новембра 2023. године до јануара 2024. године



Банка Интеса: 160-7428-05

SRPS ISO 45001:2018
SRPS ISO 9001:2015

шифра делатности: 4291
матични број: 07270224



ПИБ: 100082109
ПДВ: 129159199



Водопривредно друштво "САВА" д.о.о.

Јанка Веселиновића 29, 15000 Шабач

☎ +381 (0)15 342 100 ☎ +381 (0)15 342 105 ✉ office@vdsava.rs

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
5	Друштво није прибавило сагласност Владе на одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2021. годину од 3. априла 2023. године, нити је уплатило у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 515 хиљада динара, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету за 2022. годину и чланом 10 став 1 тачка 8 Одлуке Владе Републике Србије о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ друштво са ограниченом одговорношћу Шабач, од 18. октобра 2018. године.	Друштво је послало Министарству привреде Одлуке о расподели добити за 2021. и 2022. годину, на сагласност и донело Акциони план.	ВД Директор, руководилац правне службе и шеф финансијске службе	Друштво је послало Министарству привреде Одлуке о расподели добити за 2021. и 2022. годину, на сагласност 14.02.2024. године. Плаћања ће се извршити у складу са Програмом пословања и динамиком уплате добити у Буџет РС по мишљењу Министарства привреде да се део добити од 2015 до данас уплаћује по ратама предвиђеним у Програму пословања.
6	Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 1.200 хиљада динара, по основу продаје возила марке „Toyota Land Cruiser“ које је било евидентирано у пословним књигама на рачуну опреме, што није у	Друштво је након утврђене неправилности увело исправно евидентирање продаје основних средстава у пословним књигама током 2023. године.	Шеф финансијске службе	Друштво је након утврђене неправилности увело исправно евидентирање продаје основних средстава у пословним књигама током 2023. године.



Банка Интеса: 160-7428-05

SRPS ISO 45001:2018
SRPS ISO 9001:2015

шифра делатности: 4291
матични број: 07270224



ПИБ: 100082109
ПДВ: 129159199



Водопривредно друштво "САВА" д.о.о.

Јанка Веселиновића 29, 15000 Шабач

☎ +381 (0)15 342 100 ☎ +381 (0)15 342 105 ✉ office@vdsava.rs

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	складу са чл. 50 и 56 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због погрешне класификације, Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 1.200 хиљада динара, уместо остале приходе по основу продаје опреме у истом износу.			
7	Друштво није, пре исплате зарада запосленима достављало Оснивачу на оверу ЗИП-1 образац, што није складу са чланом 66, а у вези члана 74 Закона о јавним предузећима, чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и чланом 14 Одлуке о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ д.о.о, Шабач.	Друштво је након утврђене неправилности донело акциони план за исправљање неправилности.	ВД Директор, руководиоца правне службе и шеф финансијске службе	До новембра 2024. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

1. - Одлука о вршењу пописа на дан 31.12.2023. године,
- Упутство за рад комисија за попис,
- Решења о формирању комисија за попис,



Банка Интеса: 160-7428-05

SRPS ISO 45001:2018
SRPS ISO 9001:2015

шифра делатности: 4291
матични број: 07270224



ПИБ: 100082109
ПДВ: 129159199



Водопривредно друштво "САВА" д.о.о.

Јанка Веселиновића 29, 15000 Шабач

☎ +381 (0)15 342 100 ☎ +381 (0)15 342 105 ✉ office@vdsava.rs

- План рада комисија за попис,
 - Пописне листе по магацинима (основна средства, ситан инвентар, одбрана од поплава, мазива, резервних делова и горива),
 - Извештаји пописних комисија
 - Извештај централне комисије,
 - Одлука директора о усвајању предлога централне комисије,
 - Налог отписа основних средстава број ОТП-005 књижен на дан 31.12.2023. године и списак отписаних основних средстава,
 - Налози расхода ситног инвентара број 23-CP072000001, 23-CP072000002, 23-CP072000003, 23-CP072000004, 23-CP072000005 и 23-CP072000006 књижени на дан 31.12.2023. године и одбране од поплава број 23-CP998000001 књижен на дан 31.12.2023. године и
 - Налози индиректних отписа потраживања и плаћених аванса број ОТП-002, ОТП-003 и ОТП-004 књижени на дан 31.12.2023. године
2. - Акциони план,
- Решење о формирању комисије за процену века трајања,
 - Записник број 1 о процени века трајања за средства која имају садашњу вредност и
 - Одлука ВД Директора о усвајању записника.
3. - Извештај централне комисије за попис на дан 31.12.2023. године,
- Одлука ВД Директора о усвајању извештаја Централне комисије и
 - Налог за индиректан отпис датих аванса број ОТП-004 књижен на дан 31.12.2023. године.
4. - Извештај централне комисије за попис на дан 31.12.2023. године,
- Одлука ВД Директора о усвајању извештаја Централне комисије и
 - Налози за индиректан отпис осталих краткорочних потраживања број ОТП-002 и ОТП-003 књижен на дан 31.12.2023. године.
5. - Одлуке о расподели добити за 2021. и 2022. годину,
- Дописи Министарству привреде о предаји истих,
 - Потврда пошиљке од поште да су дописи са Одлукама послати и
 - Акциони план.
6. - Налог за главну књигу број ПЗ-012-0920 књижен на дан 20.09.2023. године којим се види продаја основног средства и исправно књижење на конту прихода,
- Излазна фактура продаје основног средства број 23-PH12000001 књижен на дан 20.09.2023. године и
 - Картица основног средства након продаје.



Банка Интеса: 160-7428-05

SRPS ISO 45001:2018
SRPS ISO 9001:2015

шифра делатности: 4291
матични број: 07270224



ПИБ: 100082109
ПДВ: 129159199



Водопривредно друштво "САВА" д.о.о.

Јанка Веселиновића 29, 15000 Шабац

☎+381 (0)15 342 100 ☎+381 (0)15 342 105 ✉office@vdsava.rs

7. - Акциони план и
- Предлози и одлуке о преговарању за потписивање Колективног уговора са Оснивачем.



Водопривредно друштво "САВА" д.о.о.

Јанка Веселиновића 29, 15000 Шабач

☎ +381 (0)15 342 100 ☎ +381 (0)15 342 105 ✉ office@vdsava.rs

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то: – није усвојило стратегију управљања ризиком нити је идентификовало и утврдило ризике који могу утицати на остварење циљева Друштва у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; – није донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева	Друштво је донело акциони план за исправљање откривене неправилности	ВД Директор, руководилац правне службе	До Октобра 2026. године



Банка Интеса: 160-7428-05

SRPS ISO 45001:2018
SRPS ISO 9001:2015

шифра делатности: 4291
матични број: 07270224



ПИБ: 100082109
ПДВ: 129159199



Водопривредно друштво "САВА" д.о.о.

Јанка Веселиновића 29, 15000 Шабац

☎ +381 (0)15 342 100 ☎ +381 (0)15 342 105 ✉ office@vdsava.rs

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; - није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину који се предаје до 31. марта 2023. године, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.			
2	Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за	Друштво је донело акциони план за исправљање откривене неправилности	ВД Директор, руководилац правне службе	До Октобра 2026. године



Банка Интеса: 160-7428-05

SRPS ISO 45001:2018
SRPS ISO 9001:2015

шифра делатности: 4291
матични број: 07270224



ПИБ: 100082109
ПДВ: 129159199



Водопривредно друштво "САВА" д.о.о.

Јанка Веселиновића 29, 15000 Шабач

☎ +381 (0)15 342 100 ☎ +381 (0)15 342 105 ✉ office@vdsava.rs

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.			

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

1. - акциони план и
- Одлука о слању запослених на Семинар о интерној финансијској конторли код корисника јавних средстава.
2. - акциони план и
- Одлука о слању запослених на Семинар о интерној финансијској конторли код корисника јавних средстава.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ВД Директор

Ненад Мишковић

(потпис)



Банка Интеса: 160-7428-05

SRPS ISO 45001:2018
SRPS ISO 9001:2015

шифра делатности: 4291
матични број: 07270224



ПИБ: 100082109
ПДВ: 129159199