



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ШАЈКАШКА“ ДОО НОВИ САД**



**Број: 400-1330/2022-06/3
Београд, 21. новембар 2022. године**



Садржај:

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. Финансијско управљање и контрола	6
2.2. Интерна ревизија	6
2.3. Програм пословања	7
2.4. Попис залиха	7
2.5. Процена нето надокнадиве вредности залиха	8
2.6. Краткорочне обавезе	8
2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9
2.8. Систематизација радних места и коефицијенти по радним местима	10
2.9. Контрола обрачуна и исплате зарада од стране оснивача (ЗИП-1 образац)	10
2.10. Јавне набавке - Доношење и примена акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке код субјекта ревизије	11
2.11. Јавне набавке - Набавке без примене Закона о јавним набавкама	11
3. МИШЉЕЊЕ	12



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај), број 400-554/2021-06/10 који је субјект ревизије Водопривредно друштво „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад за 2020. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. 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 откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај) број: 400-554/2021-06/13 од 1. фебруара 2022. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад за 2020. годину 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 финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад за 2020. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Водопривредног друштва „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије мере исправљања није документовао тако да је за све наводе изражена сумња 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. Детаљније 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 изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 28. октобра 2021. године до 25. јануара 2022. 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.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Влада Републике Србије је Решењем о преузимању власничких права на друштвеном капиталу од 06. новембра 2014. године преузела власничка права над Друштвом на основу чега је донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа „Шајкашка“ Нови Сад. Преузимањем власничким права Влада Републике Србије је постала власник 100% капитала Друштва. Промена података о правној форми Друштва регистрована је код Агенције за привредне регистре решењем БД 77696/2015 од 20. августа 2015. године, тако да је уместо друштвено предузеће уписано друштво са ограниченом одговорношћу.

Друштво, на основу закона који уређују управљање водама обавља водну делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода, као делатност од општег интереса.

Према регистрованој шифри делатности 42.91 Изградња хидротехничких објеката, претежна делатност Друштва обухвата:

- спровођење одбране од поплава и других облика заштите од штетног дејства вода;
- изградњу и одржавање регулационих и заштитних објеката и пратећих објеката на њима;
- одржавање мелирационих система за одводњавање и наводњавање;
- извођење санационих радова и хитних интервенција на заштитним и регулационим објектима;
- старање о функционисању водних објеката и система и
- праћење стања водних објеката.

Друштво је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мала правна лица.

Седиште Друштва је у Новом Саду у улици Београдски кеј број 7.

Органи Друштва су Скупштина Друштва и директор Друштва.

Просечан број запослених у току 2020. године био је 147, а у 2019. години 151.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. 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.

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

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.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на Финансијско управљање и контролу, веродостојни.

2.2. Интерна ревизија

2.2.1. 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.

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

У одазивном извештају Друштво није навео 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 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.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на Интерну ревизију, веродостојни.



2.3. Програм пословања

2.3.1. 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.

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

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.

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на Програм пословања веродостојни, с тим да субјект ревизије није отклонио утврђену неправилност.

2.4. Попис залиха

2.4.1. 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.

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

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.

2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на Попис залиха, веродостојни.

2.5. Процена нето надокнадиве вредности залиха

2.5.1. 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.

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

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.

2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на Залихе – процену нето надокнадиве вредности, веродостојни.

2.6. Краткорочне обавезе

2.6.1. 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.

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



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.

2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на Краткорочне обавезе веродостојни, с тим да субјект ревизије није отклонио утврђену неправилност.

2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.7.1. 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.

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

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 предузео.

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 систему³ 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

³ („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021)



бюджетском систему.

2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на Трошкове зарада, накнада зарада и остали лични расходи веродостојни, с тим да субјект ревизије није отклонио утврђену неправилност.

2.8. Систематизација радних места и коефицијенти по радним местима

2.8.1. 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.

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

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.

2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на Систематизацију радних места и коефицијенте по радним местима, веродостојни.

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

2.9.1. Опис неправилности

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

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

У одазивном извештају, Друштво је навело да је у току израда Годишњег плана пословања 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 пословања за 2022. годину, због чега није ни достављао ЗИП-1 образац на контролу и оверу надлежном органу оснивача

2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на Контролу обрачуна и исплате зарада од стране оснивача (ЗИП-1 образац), веродостојни, с тим да субјект ревизије није отклонио утврђену неправилност.

2.10. Јавне набавке - Доношење и примена акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке код субјекта ревизије

2.10.1. Опис неправилности

Друштво није донело акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама⁴ и чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама⁵. Такође, Друштво није донело годишњи план јавних набавки за 2020. годину што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама³ и чланом 88 Закона о јавним набавкама⁴.

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

У одазивном извештају, Друштво је навело да је донело Правилник о ближе уређењу поступка јавних набавки и да је у току израда Плана јавних набавки за 2022. годину. Уз одазивни извештај Друштво је доставило Правилник о ближе 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 ближе 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.

2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на Јавне набавке веродостојни, с тим да откривена неправилност није у потпуности отклоњена.

2.11. Јавне набавке - Набавке без примене Закона о јавним набавкама

2.11.1. 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.

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

У одазивном извештају, Друштво је навело да је донело Правилник о ближе 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.

⁴ “Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

⁵ „Службени гласник РС“, број 91/2019



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.

2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на Јавне набавке веродостојни, с тим да откривена неправилност није отклоњена.

3. МИШЉЕЊЕ

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

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, с тим да откривене неправилности под бројевима 2.3. Програм пословања, 2.6. Краткорочне обавезе, 2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, 2.9. Контрола обрачуна исплате зарада од стране оснивача (ЗИП-1), 2.10 Јавне набавке- Доношење и примена акта



којим се ближе уређује поступак јавне набавке код субјекта ревизије и 2.11. Јавне набавке -
Набавке без примене Закона о јавним набавкама нису отклоњене.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд
21. новембар 2022. године