

ВОДОПРИВРЕДНО ДРУШТВО
"САВА" Д.О.О. ШАБАЦ

Број: 379

20. 12 2024 године

ШАБАЦ

ЈАНКА ВЕСЕЛИНОВИЋА 29



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „САВА“ ДОО, ШАБАЦ



Број: 400-1183/2024-06/3
Београд, 20. децембар 2024. 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	7
2.1 Прибављање сагласности Владе Републике Србије на Годишњи програм пословања ...	7
2.2 Спровођење контролних активности у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва	7
2.3 Уступање дела уговора о јавним набавкама подизвођачима.....	9
3. МИШЉЕЊЕ	11



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја у делу прибављања сагласности Владе Републике Србије на Годишњи програм пословања, спровођење контролних активности у складу са правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва и уступање дела уговора подизвођачима који нису наведени у понудама и закљученим уговорима о јавним набавкама, а који је субјект ревизије Водопривредно друштво „Сава“ д. о. о., Шабац био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Сава“ д. о. о., Шабац за 2022. 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 31 од 26. фебруара 2024. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Сава“ д. о. о., Шабац за 2022. 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 „Сава“ д. о. о., Шабац за 2022. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Водопривредног друштва „Сава“ д. о. о., Шабац 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 Водопривредно друштво „Сава“ д. о. о., Шабац мере исправљања није у целости адекватно документовало, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу 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 29. новембра 2023. године до 27. фебруара 2023. 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 Водопривредно друштво „Сава“ д. о. о., Шабац навело у свом одазивном извештају да их је предузело,
- 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

Водопривредно друштво „Сава“ друштво с ограниченом одговорношћу, Шабац (у даљем тексту: Друштво) основано је као друштво капитала на неодређено време, чији једини члан и оснивач је Република Србија, док права оснивача врши Влада.

Одлуком Владе Републике Србије, о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ друштво са ограниченом одговорношћу Шабац, 05 Број: 023-9796/2018-1 од 18. октобра 2018. године извршено је усклађивање оснивачког акта Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.

Водопривредно предузеће „Сава“ ДП Шабац, Ул. Јанка Веселиновића бр. 29, уписано је у Регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре БД бр. 22277/2005 од 17. јуна 2005. године.

Одлука о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа „Сава“ ДП Шабац („Службени гласник РС“, број 22/15) регистрована је у Регистру привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре БД број 41942/2015 од 19. маја 2015. године. Овом одлуком услед промене власништва над основним капиталом друштво мења правну форму у друштво са ограниченом одговорношћу.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа „Сава“ ДП Шабац³, Друштво је организовано као једночлано друштво с ограниченом одговорношћу, које послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава.

Оснивач Друштва је Република Србија, а права оснивача врши Влада, Београд, Немањина број 11 (у даљем тексту: Оснивач).

Одлуком Владе Републике Србије, о измени оснивачког акта Водопривредног друштва „Сава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Шабац, 05 Број: 023-9796/2018-1 од 18. октобра 2018. године извршено је усклађивање оснивачког акта Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.

Друштво послује под следећим пословним именом: Водопривредно друштво „Сава“, друштво са ограниченом одговорношћу, Шабац.

Скраћено пословно име Друштва: ВД „Сава“ д. о. о., Шабац.

Седиште Друштва је у Шапцу, улица Јанка Веселиновића бр. 29.

Матични број: 07270224

ПИБ: 100082109

Друштво послује средствима која су у државној својини (100%).

Делатност

Претежна делатност Друштва је изградња хидротехничких објеката (шифра претежне делатности је 42.91).

Друштво обавља водну делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода, као делатност од општег интереса, у складу са законом којим се уређује управљање водама. У оквиру делатности од општег интереса Друштво обавља следеће послове:

- 1) спровођење одбране од поплава и других облика заштите од штетног дејства вода;
- 2) старање о функционисању водних објеката и система;

³ „Службени гласник РС“, број 22/15



- 3) одржавање регулационих и заштитних објеката и пратећих објеката на њима;
- 4) одржавање хидромелиорационих система за наводњавање и одводњавање;
- 5) извођење санационих радова и хитних интервенција на заштитним и регулационим објектима;
- 6) праћење стања водних објеката.

Друштво може обављати и све друге делатности прописане законом, уколико за то испуњава услове прописане законом, укључујући делатност спољнотрговинског промета, уколико за то испуњава услове прописане законом.

Органи Друштва

Управљање у друштву организовано је као једнодомно.

Органи Друштва су: Скупштина и Директор.

Функцију скупштине Друштва врши оснивач, преко овлашћеног представника којег предлаже министарство надлежно за послове привреде, на период од четири године.

Решењем министра привреде од 11. октобра 2024. године именован је представник Републике Србије у Скупштини Друштва.

Директора Друштва именује Оснивач на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса у поступку прописаном законом којим се уређује правни положај јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса. Директор представља и заступа Друштво, организује рад Друштва и руководи процесом рада, води пословање Друштва, одговара за законитост рада Друштва; предлаже финансијске извештаје, предлаже годишњи програм пословања и одговоран је за његово спровођење, извршава одлуке Скупштине Друштва и др.

Општа акта Друштва

Чланом 39 Одлуке о измени оснивачког акта Друштва одређено је да су општи акти Друштва: правилници, одлуке и друга акта којима се на општи начин уређују одређена питања.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Прибављање сагласности Владе Републике Србије на Годишњи програм пословања

2.1.1 Опис неправилности

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.

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

У одазивном извештају Друштво је навело да је послало програм пословања за 2024. годину Министарству привреде на одобрење.

У прилогу одазивног извештаја Друштво је доставило:

– Допис који се односи на достављање годишњег програма пословања, уручен Министарству привреде Републике Србије 23. фебруара 2024. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило:

– Годишњи Програм пословања Водопривредног друштва „Сава“ д. о. о., Шабац за 2024. годину и

– Решење Владе Републике Србије о давању сагласности на Годишњи Програм пословања Водопривредног друштва „Сава“ д. о. о., Шабац за 2024. годину који је донела Скупштина Друштва на седници од 26. јуна 2024. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво предузело мере исправљања утврђене неправилности и прибавило сагласност Владе Републике Србије на Годишњи програм пословања за 2024. годину.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на прибављање сагласности Владе Републике Србије на програм пословања, веродостојни.

2.2 Спровођење контролних активности у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва

2.2.1 Опис неправилности

Друштво није спроводило контролне активности уређене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, јер је пословне промене евидентирало 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.

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

Друштво је у одазивном извештају навело да је након извршене ревизије и дате препоруке почело да контролише да ли су све рачуноводствене исправе које служе за



евидентирање у пословним књигама оверене и одобрене од стране одговорног лица и да је увело систем редовне контроле и оверавања истих пре самих књижења у пословним књигама.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Улазне рачуне из 2023. године уз налоге за књижење ТР-632, ТР-646 и ТР-688;
- Улазни рачун из 2024. године број ТР-36 са деловодним печатом и овером в.д. директора.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 408 од 31. децембра 2020. године (донет 17. октобра 2024. године),
- Уговори о раду закључени 24. децембра 2021. године са пословођом градилишта и надзорником у саобраћају- пословођом у служби механизације;
- Рачун привредног друштва „РСТЕЛ“ д. о. о., Крчмар, Мионица, број 24-RN002410002 од 15. октобра 2024. године у износу од 12.099 хиљада динара (са урачунатим порезом на додату вредност); Привремена ситуација број 1 од 15. октобра 2024. године;
- Рачун привредног друштва ВД „Дунав“ а. д., Бачка Паланка, број Рч 55-050/24 од 24. октобра 2024. године у износу од 4.829 хиљада динара (са урачунатим порезом на додату вредност) и Прва привремена ситуација са прилогом;
- Рачуни привредног друштва „Гео-Пројект СМ“ ДОО за геодезију и инжењеринг, Сремска Митровица, број 434/24 од 9. августа 2024. године у износу од 2.693 хиљаде динара (са урачунатим порезом на додату вредност) и Записник о примопредаји од 6. августа 2024. године; број 433/24 од 9. августа 2024. године у износу од 1.583 хиљаде динара (са урачунатим порезом на додату вредност) и Записник о примопредаји од 5. августа 2024. године; број 432/24 од 8. августа 2024. године у износу од 787 хиљада динара (са урачунатим порезом на додату вредност) и Записник о примопредаји од 2. августа 2024. године; број 70/24 од 6. фебруара 2024. године у износу од 645 хиљада динара (са урачунатим порезом на додату вредност и Записник о примопредаји од 6. фебруара 2024. године; број 435/24 од 12. августа 2024. године у износу од 637 хиљаде динара (са урачунатим порезом на додату вредност) и Записник о примопредаји од 8. августа 2024. године; број 146/24 од 15. марта 2024. године у износу од 129 хиљада динара (са урачунатим порезом на додату вредност); Записник о примопредаји од 15. марта 2024. године;
- Рачун Агенције „Мат-Соф“ ПР, Лозница, број 8/1/2024 од 22. јула 2024. године, у износу од 981 хиљаде динара и записник о примопредаји;
- Рачун аутопревозника број 01/2024 од 3. октобра 2024. године у износу од 922 хиљаде динара и записник о примопредаји;
- Рачуне аутопревозника број 21/24 од 29. јула 2024. године у износу од 918 хиљада динара и број 26/24 од 30. септембра 2024. године у износу од 758 хиљада динара са записницима;
- Рачун Водопривредног друштва „Југокоп-Подриње“ д. о. о., Шабац, број 2024-26 од 23. фебруара 2024. године у износу од 313 хиљада динара (са урачунатим порезом на додату вредност); Отпремницу број 293/24 од 23. фебруара 2024. године и радне налоге од 23. фебруара 2024. године;
- Рачун привредног друштва „INIP ING“ д. о. о. центар за пројектовање Нови Сад, број 2024-26 од 12. јуна 2024. године, у износу од 360 хиљада динара (са урачунатим порезом на додату вредност);



– Рачун привредног друштва „Сорпиг“ д. о. о., Шабац, број 24-RN013000061 од 2. октобра 2024. године, у износу од 202 хиљаде динара (са урачунатим порезом на додату вредност); Записник о примопредаји;

– Рачун број 40 од СЗР „Ауто-центар Драгићевић“ од 3. октобра 2024. године у износу од 227 хиљада динара;

– Рачун од ауто сервис „Ђура“, Јевремовац, број 100/112 од 13. маја 2024. година, у износу од 102 хиљаде динара;

– Рачун привредног друштва „Технобетон-95“ д. о. о., Шабац, број 24-1-170-153 од 11. јула 2024. године у износу од 180 хиљада динара (са урачунатим порезом на додату вредност) и Отпремницу број 150/24 од 11. јула 2024. године;

– Рачуни „ЕПС“ а. д., Београд број КОМ36792724 од 17. априла 2024. године у износу од 363 хиљаде динара и број КОМ36367781 од 17. фебруара 2024. године у износу од 542 хиљаде динара.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да су презентовани рачуни оверени од стране одговорних лица.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на спровођење контролних активности, веродостојни.

2.3 Уступање дела уговора о јавним набавкама подизвођачима

2.3.1 Опис неправилности

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.

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

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у току 2024. године примењивати препоруку приликом подношења понуда и реализације уговора о јавним набавкама. Истиче да је извештај о ревизији примљен 28. новембра 2023. године, да од наведеног датума до одазивног 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. Такође, наводи да је Друштво донело Правилник о праћењу поступака 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.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Правилник о праћењу поступака спровођења јавних набавки у Друштву и
- аналитичке картице групе рачуна 51,53 и 55.

У поступку спровођења ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило следеће доказе:

- Преглед закључених уговора о јавним набавкама у 2024. години;



- Уговор о јавној набавци радова - редовно одржавање објеката за одводњавање у јавној својини на мелиорационом подручју, закључен са ЈВП „Србијаводе“, Београд (ЈН број 12-2024 заведен код Друштва 24. априла 2024. године);
- Уговор о јавној набавци радова - редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујице и одржавање водотокова, закључен са ЈВП „Србијаводе“, Београд (ЈН број 22-2024 заведен код Друштва 17. априла 2024. године);
- Уговор о јавној набавци радова на замени заштитних решетки и чистача решетки у ЦС Модран који је Друштво као члан групе понуђача закључило са ВДП „Воде Војводине“, Нови Сад (заведен код Друштва 23. априла 2024. године);
- Уговор о јавној набавци радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији града Сремска Митровица 2, који је Друштво закључило са ВДП „Воде Војводине“, Нови Сад (заведен код Друштва 25. априла 2024. године);
- Уговор о јавној набавци за радове на редовном одржавању и функционисању водних објеката и вршењу послова у области водопривреде на подручју водне јединице Сава – Мачванска Митровица;
- Уговор о јавној набавци радова закључен 5. августа 2024. године са ЈВП „Србијаводе“, Београд за извођење инвестиционог одржавања каналске мреже и електро радова на систему за наводњавање ЦСН-6 Мачва – Општина Шабац (ЈН број 112-2024);
- Рачун подизвођача „РСТЕЛ“ д. о. о., Крчмар, Мионица, број 24-RN002410002 од 15. октобра 2024. године, који је наведен у Уговору (ЈН број 112-2024) у износу од 12.099 хиљада динара (са урачунатим порезом на додату вредност); Привремена ситуација број 1 од 15. октобра 2024. године;
- Уговор о јавној набавци радова број 207 закључен 30. јула 2024. године са Јавним водопривредним предузећем „Воде Војводине“, Нови Сад за извођење радова на појачаном одржавању водних објеката;
- Рачун ВД „Дунав“ а. д., Бачка Паланка, број 55-050/24 од 24. октобра 2024. године у износу од 4.829 хиљада динара (са урачунатим порезом на додату вредност) који је члан групе понуђача у заједничкој понуди по уговору број 207 закључен 30. јула 2024. године; Прва привремена ситуација од 18. октобра 2024. године, са прилогом;
- Споразум о заједничком наступању којим се понуђачи из групе међусобно обавезују на извршење јавне набавке бр. 6-812-24 код ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, закључен са ВД „Дунав“ АД, Бачка Паланка и Гео-Пројект СМ из Сремске Митровице;
- Уговор о извођењу радова по уговору бр. 207 од 30. јула 2024. године са Јавним водопривредним предузећем „Воде Војводине“, Нови Сад (уговор закључен са ВД „Дунав“ АД, Бачка Паланка и Гео-Пројект СМ из Сремске Митровице);
- Допис Друштва број 211/1 од 31. јула 2024. године којим је тражена сагласност за накнадно увођење подизвођача од ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад и Анекс Уговора о јавној набавци радова на редовном одржавању и функционисању водних објеката и вршењу послова у области водопривреде на подручју водне јединице „Сава“ Мачванска Митровица број 346/1 од 26. новембра 2024. године;
- Рачун привредног друштва „Сорпиг“ ДОО, Шабац од 2. октобра 2024. године на износ од 169 хиљада динара и оверен записник о примопредаји; Обавештење Друштва од 15. августа 2024. године о штети на објектима насталој након невремена 14. августа 2024. године, насловљено на Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“, Београд и Обавештење



Друштва од 20. јула 2023. године о штети на објектима насталој након невремена 19. јула 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво приликом извршења уговора о јавним набавкама, ангажовало подизвођаче који су наведени у понудама/ закљученим уговорима о јавним набавкама, односно анексу уговора, осим привредног друштва „Сорпиг“ ДОО, Шабац које је ангажовано за извођење радова на санацији оштећеног кровног покривача на црпној станици Дреновац и црпној станци Модран у вредности од 169 хиљада динара, иако наведено привредно друштво није наведено у понудама и закљученим уговорима о јавним набавкама, нити је вршена измена уговора у складу са Законом о јавним набавкама.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на уступање дела уговора подизвођачима, веродостојни, с тим да неправилност није отклоњена у целини.

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.

Генерални државни ревизор

Душко Пејовић

Digitally signed by Душко Пејовић
Date: 2024.12.20 09:45:32 +01'00'

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

20. децембар 2024. године