



VODOPRIVREDNO PRIVREDNO DRUŠTVO

**"SEVERNA BAČKA" DOO**

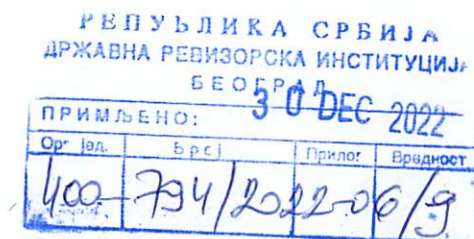
SUBOTICA, Trg Cara Jovana Nenada 2/1

Tekući račun : 160-169659-58

Tel: 024/ 551-844 ; Fax: 024/ 525-053 ; E-mail:dtdsevernabacka@mts.rs

[www.dtdsubotica.com](http://www.dtdsubotica.com)

PIB: 100959905; MAT.BR.: 08041172; EV.PDV: 125371290



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, ДТД „Северна Бачка“ доо Суботицакао друштво стицаоца привредног друштва ВД „Западна Бачка“ доо Сомбор, решењем из Регистра привредних субјеката БД 66582/2022 Од 01.08.2022 године, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-794/2022-06/8 од 5. октобра 2022. године.

ВД „Западна Бачка“ доо Сомбор.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које 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 је на рачуну потраживања за нефактурисани приход исказало износ од 4.436 хиљада динара, по привременој ситуацији број 55 од 30. децембра 2019. године, која није оверена од стране надзорног органа. Радови који су обрачунати кроз наведену привремену ситуацију, нису извршени, нити започети до 31. децембра 2021. године. О предметним радовима нису сачињени грађевински дневници нити обрачунски листови грађевинске књиге. Поступајући на наведени начин, Друштво је у својим пословним књигама евидентирало привремену ситуацију број 55 од 30. децембра 2019. године у износу од 4.436 хиљада динара, која не представља веродостојну рачуноводствену исправу на основу које се може извршити књижење пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Због наведеног, прецењена су потраживања за нефактурисани приход у износу од 4.436 хиљада динара, разграничене обавезе за пдв у износу од 739 хиљада динара и нераспоређена добитранијих година у износу од 3.697 хиљада динара. (Напомена 3.2.1.8.)
2.	Опис мере исправљања	Мере предузете у поступку ревизије: Извршена је исправка књижења на начин да је смањен рачун потраживања за нефактурисане приходе у износу од 4.436 хиљада динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава стручног надзора, одлука в.д. директора и налог за књижење број РЗ-50 од 15.07.2022 године.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је на рачуну потраживања за нефактурисани приход исказало износ од 13.015 хиљада динара по окончаној ситуацији број 56 од 31. децембра 2021. године. Предметну ситуацију није оверио надзорни орган, нити је иста достављена ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. Записником о примопредаји је констатовано да
----	--	--

		су радови извршени закључно са 26. јануаром 2022. године, из чега произилази да у време евидентирања окончане ситуације број56, на дан 31. децембра 2021. године, радови нису били извршени. Због чињенице да наведена окончана ситуација није састављена на основу грађевинских дневника и обрачунских листова грађевинске књиге, нити је оверена од стране надзорног органа, она не представља веродостојну рачуноводствену исправу, те као таква није могла бити евидентирана у пословним књигама Друштва у смислу члана 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству. Због наведеног на дан 31. децембар 2021. године, прецењена су потраживања за нефактурисани приход у износу од 13.015 хиљада динара, приходи од продаје производа и услуга за износ од 10.846 хиљада динара и разграничене обавезе за ПДВ по основу привремених ситуација у износу од 2.169 хиљада динара. (Напомена 3.2.1.8.)
2.	Опис мере исправљања	Друштво је извршило исправку погрешног исказивања, корективним књижењем почетног стања финансијског резултата друштва Западна Бачка, смањењем истог за 2021. годину и повећањем за 2022. годину. Корективна књижења на рачунима потраживања и обавеза за ПДВ нису потребна јер су наплатом потраживања и плаћањем обавеза за ПДВ, ови рачуни затворени у јануару 2022. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ достављамо картице конта 3400300 нерспоређене добити и 3510300 губитк текуће године као и налог за књижење бр.298 на којима се виде спроведена књижења.

## 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	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	Услуге превоза, на основу закљученог уговора број VI-798/12-21 од 25. августа 2021. године, са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, према достављеним грађевинским дневницима, вршене су у периоду од 22. септембра 2021. године до 7. јула 2022. године. По основу ових услуга, Друштво је ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, испоставило привремену ситуацију број 57 од 31. децембра 2021. године на износ од 14.520 хиљада динара, која је у финансијским извештајима Друштва за 2021. годину, евидентирана на рачуну прихода. Друштво није евидентирало значајан део расхода који су према грађевинском дневнику настали у 2021. години у вези са реализацијом дела радова по закљученом уговору са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад и по којем је испостављена	Друштво је посебну пажњу посветило праћењу производних услуга нарочито, у 2022. години транспортних услуга. Трошкови настали у одређеном временском периоду, у овом случају у 2022. години евидентирају се као трошкови у том периоду, при чему се везују и сучељавају за припадајуће приходе који су остварени њиховом реализацијом. Докази за настале трошкове су превознице које се контролишу од стране одговорног лица из којих се јасно види количина и временски период настанка. Фактура која је испостављена за транспортне услуге бр.109/2022 издата 14.12.2022 од Инвест Глобал груп 021 доо Нови Сад са превозницама које су извршене током октобра и новембра, која предстља расходе превоза. Са друге стране имамо окончану ситуацију за извршене радове на санацији бродске превознице у Малом Стапару бр.62-124/22 издата 23.11.2022. год. којом су оприходовани окончани радови.		

3	<p>привремена ситуација и исказани приходи у 2021. години, него их је у целости евидентирало у пословним књигама за 2022. годину. Евидентирање је извршено на основу фактура превозник које не представљају веродостојна рачуноводствене исправе јер не садрже податке о превезеним количинама и времену извршења. Иако су услуге превоза према грађевинским дневницима вршене од септембра 2021. године, превозник није Друштву испоставио фактуре за извршени превоз, што подразумева да нису узети у обзир остварени расходи у вези са оствареним приходима у 2021. години по овом основу што није у складу са рачуноводственим начелима према члану 23 Закона о рачуноводству. Због наведеног, изражавамо резерву на исказане трошкове производних услуга за 2021. годину у износу од 19.495 хиљада динара. (Напомена 3.2.2.2.4.)</p>			
---	---	--	--	--

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

### 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	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 7 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 2021. годину Министарству финансија –	а) Скупштина Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о. Сомбор је на седници одржаној дана 21. јуна 2022. године донела Одлуку о статусној промени припајања Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о. Сомбор, Водопривредног привредног друштва „Дунав и Тиса“ д.о.о. Сомбор, Водопривредног привредног друштва ДТД ВД „Средња Бачка“ д.о.о. Бечеј и Водопривредног друштва „Бачка“ д.о.о. Врбас, ДТД Водопривредном привредном друштву „Северна Бачка“ д.о.о. Суботица. Овом Одлуком је одобрен нацрт Уговора о припајању напред наведених водопривредних друштава,		Завршено Докази у прилогу Одазивног извештаја

	<p>Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима заустављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 3.1.1.)</p>	<p>ДТД Водопривредном друштву Северна Бачка. Решењем Агенције за привредне регистре од 1. августа 2022. године, из регистра привредних субјеката извршено је брисање Водопривредног друштва Западна Бачка, д.о.о. Сомбор услед статусне промене припајања ДТД Водопривредном привредном друштву „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица.</p> <p>ДТД Водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица је у току 2021. и првој половини 2022. године, након извршене ревизије финансијских извештаја и правилности пословања од стране ДРИ, дакле пре припајања Водопривредног друштва“ Западна Бачка“ д.о.о Сомбор и остала три водопривредна друштва, успоставило систем финансијског управљања и контроле, на начин да је сачинило и усвојило Стратегију управљања ризицима, Правилник о финансијском управљању и контроли и Акциони план успостављања, одржавања и редовног ажурирања финансијског управљања и контроле, при чему је такође именован руководилац ФУК-а и Радна група за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле. Током 2022. године, Радна група је била ангажована на имплементацији и одржавању успостављеног система ФУК-а. ( документа у прилогу одазивног извештаја).</p>		
--	--	--	--	--

		<p>б) Због претходно наведеног припајања четири водопривредна друштва нашем Друштву од 1.августа 2022. године, приступили смо изради новог Колективног уговора, због усклађивања коефицијената припојених друштава и нашег Друштва, који је тренутно у фази усвајања-код Министарства привреде. Паралелно са доношењем колективног уговора, у поступку израде је и нова Организација и систематизација радних места. Наведени акти су предуслови који су потребни да би се приступило изменама и ажурирању претходно донетих наведених базних докумената ФУК-а, Стратегије управљања ризицима, Правилника о финансијском управљању и контроли и Акционог плана, због извршеног припајања четири водопривредна друштва, због чега се требају допунити и ажурирати пословни процеси , као и регистар ризика и одговори на ризике. Због тога је донета Одлука директора бр.974-1/22од22.12.2023.год. о изменама и ажурирању наведених докумената (одлука у прилогу)</p>	<p>Радна група за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле именована од стране директора ДТД Северна Бачка доо Суботица у саставу:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. ██████████</li><li>2. ██████████</li><li>3. ██████████</li><li>4. ██████████, задужена је за организационо успостављање система финансијског управљања</li></ol>	<p>До 31. маја 2023. године</p>



		<p>в) Подношење Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија Централној јединици за хармонизацију.</p>	Директор Друштва	до 31. марта 2023. године
		<p>г) имплементација, одржавање и редовно ажурирање и праћење и процена система ФУК-а и у вези са тим доношење писаних политика и процедура, уважавајући при томе нову организацију и систематизацију која укључује и пословне процесе четири припојена водопривредна друштва, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком.</p>	<p>Радна група за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле и руководиоци служби</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ██████████</li> <li>2. ██████████</li> <li>3. ██████████</li> <li>4. ██████████</li> </ol>	Процес који се планира завршити до 31. децембра 2024. године
3	<p>Интерна ревизија у Друштву није успостављена нити вршена на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.1.2.)</p>	<p>а) Скупштина Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о. Сомбор је на седници одржаној дана 21. јуна 2022. године донела Одлуку о статусној промени припајања Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о. Сомбор, Водопривредног привредног друштва „Дунав и Тиса“ д.о.о. Сомбор, Водопривредног привредног друштва ДТД ВД „Средња Бачка“ д.о.о Бечеј и Водопривредног друштва „Бачка“ д.о.о. Врбас, ДТД Водопривредном привредном друштву „Северна Бачка“ д.о.о. Суботица. Овом Одлуком је одобрен нацрт Уговора о припајању напред наведених водопривредних друштава, ДТД Водопривредном друштву Северна Бачка.</p>	Директор Друштва	<p>Завршено</p> <p>Докази у прилогу Одазивниог извештаја</p>

	<p>Решењем Агенције за привредне регистре од 1. августа 2022. године, из регистра привредних субјеката извршено је брисање Водопривредног друштва Западна Бачка, д.о.о. Сомбор услед статусне промене припајања ДТД Водопривредном привредном друштву „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица.</p> <p>ДТД Водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица је након добијања Извештаја о извршеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, у послеревизионом поступку, као и након доношења Послеревизионог извештаја, а према усвојеном трогодишњем Акционом плану успостављања интерне ревизије предузело одређене неопходне активности на припреми, организовању и успостављању функције интерне ревизије.</p> <p>У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, као и смерницама за ФУК за мале кориснике сачињена су базна документа у нацрту, за организовање интерне ревизије и то:</p> <p>Етички кодекс Повеља интерне ревизије Процедура рада интерне ревизије ( документа у нацрту- у прилогу одазивног извештаја) Наведена документа ће бити усвојена</p>		
--	---	--	--

		<p>одмах након организовања као посебне- функције интерне ревизије у оквиру ВПД Северна Бачка- Суботица, којем је ВД „Западна Бачка“, заједно са још три водопривредна друштва, припојено 1. августа 2022. године, а која је као таква предвиђена Правилником о организацији и систематизацији, који је у припреми ( доношење Колективног уговора и новог Правилника о организацији и систематизацији, након поменутог припајања четири водопривредна друштва је детаљније описано у Акционом плану за успостављање ФУК-а).</p>		
		<p>б) Измене и допуне постојеће организације формирањем посебне функције интерне ревизије, као и систематизације радних места и доношење одлуке о начину организовања и функционисања интерне ревизије у Друштву</p>	<p>Директор Друштва</p>	<p>до 30. маја 2023. године</p>
		<p>в) Ангажовање интерног ревизора закључувањем уговора о раду, након прибављања сагласности за ново запошљавање и спровођењем процедуре за избор стручног лица или, с обзиром на величину Друштва, ангажовањем стручног лица са лиценцом по уговору о допунском раду</p>	<p>Директор Друштва</p>	<p>до 15. јануара 2024. године</p>

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

1. Приоритет -финансијске картице и налог за књижење
2. Приоритет-превознице и налози за књижење,фактура добављача,превознице,окончана ситуација
3. Приоритет  
Стратегија управљања ризицима ДТД ВПД Северна Бачка

- Правилник о финансијском управљању и контроли  
Акциони план за отклањање неправилности откривене у ревизији-интерне ревизије  
Одлука о формирању радне групе
- Одлука директора ДТД „Северна Бачка“ доо Суботица
  - Акциони план за отклањање неправилности откривене у ревизији-ФУК
  - Повеља интерне ревизије- нацрт
  - Кодекс интерне ревизије-нацрт
  - Процедура рада интерне ревизије-нацрт
  - Акциони план за отклањање неправилности у ревизији-интерна ревизија

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.



Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(ПОТПИС)