

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Водопривредног привредног друштво „Ерозија“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш  
за 2020. годину

Финансијски извештаји

**МИШЉЕЊЕ  
са резервом**

Правилност пословања

<b>О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И</b>	Друштво у 2020. години и претходним годинама није вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са захтевима МСФИ за МСП и с тим у вези Друштво је нереално исказало стање грађевинских објеката и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у укупном износу од 24.071 хиљаде динара.
	Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру залиха, исказало алат и инвентар за обављање делатности у износу од најмање 2.555 хиљада динара, уместо да га исказе као опрему у оквиру некретнина, постројења и опреме у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
	Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру готовинских еквивалената и готовине, исказало гарантни депозит у износу од 1.496 хиљада динара, уместо да га исказе као пласман и то делом у оквиру дугорочних, а делом у оквиру краткорочних финансијских пласмана, у зависности од датума доспећа, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
	Друштво је у финансијским извештајима више исказало основни капитал за износ од 32.451 хиљаде динара у односу на износ капитала који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.
	Напомене уз финансијске извештаје Друштво није саставило у складу са Законом о рачуноводству и захтевима МСФИ за МСП.
	Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада исказаних у финансијским извештајима у износу од 49.549 хиљада динара није поступило у складу са Законом о раду и Правилником о раду.
	Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима у Друштву је већи од 10% укупног броја запослених, што није у складу са Законом о буџетском систему.
	Друштво у 2020. години и претходним годинама није примењивало Закон о јавним набавкама и у том смислу није донело интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке и није донело годишњи план јавних набавки за 2020. годину.
	Именовано лице више од једне године обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са Законом о јавним предузећима.
	Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

## ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

- ❖ Друштво је извршило рекласификацију гарантног депозита са готовинских еквивалената и готовине на дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, у зависности од датума доспећа, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и
- ❖ Друштво је започело са применом Закона о јавним набавкама доношењем Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у Друштву и његовим објављивањем на интернет страници Друштва.



У ревизији финансијских извештаја и  
правилности пословања дато је  
**девет препорука**

Водопривредно привредно друштво  
„Ерозија“ друштво са ограниченом  
одговорношћу, Ниш је у обавези да  
достави одазивни извештај о отклањању  
откривених неправилности и доказе о  
поступању по датим препорукама.