

## РЕЗИМЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад за 2020. годину

Финансијски  
извештаји

**МИШЉЕЊЕ са  
резервом**

Правилност  
пословања

**Н  
Е  
П  
Р  
А  
В  
И  
Л  
Н  
О  
С  
Т  
И**

- 1) Друштво је на дан 31. децембра 2020. године исказало краткорочне обавезе веће од обртне имовине за 92.127 хиљада динара, што указује на постојање неизвесности која може изазвати значајну сумњу у вези са способношћу Друштва да настави пословање по начелу сталности. Финансијски извештаји не обелодањују адекватно ово питање.
- 2) Друштво није на дан биланса 31. децембра 2020. године вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, што није у складу са МСФИ за МСП Одељак 13-Залихе.
- 3) 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.
- 4) Друштво није пре исплате зарада запосленима достављао Оснивачу на оверу ЗИП-1 образац, што није у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима и чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.
- 5) Друштво је обрачун и исплату минулог рада запосленим вршило на увећану зарату за прековремени рад што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о раду.
- 6) 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.
- 7) 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.
- 8) Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима и није успоставило интерну ревизију.
- 9) Друштво није донело Програм пословања за 2020. годину у прописаном року.
- 10) Друштво не примењује одредбе Закона о јавним набавкама јер: није донело акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, није донело годишњи план јавних набавки, што није у складу са Законом о јавним набавкама. Друштво је извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 36.762 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама.

#### ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Друштво је извршило обрачун минулог рада за прековремени рад и ускладило са Законом о раду.



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

Водопривредно друштво „Шајкашка“ д.о.о, Нови Сад је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању откривених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.