

ВОДОПРИВРЕДНО ДРУШТВО

"ШАЈКАШКА" д.о.о.

Нови Сад, Београдски кеј 7

дана: 25.01.2022.

број: 04-75

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 01 FEB 2022			
Орг. јад.	Бр.с.	Примљ.	Бројност
400	-554/2021-06/10		

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, Водопривредно друштво "Шајкашка" доо Нови Сад, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Број и датум извештаја о ревизији: 400-554/2021-06/9 од 19.10.2021.

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 није вршило процену нето надокнадиве вредности залихе материјала, за залихе које нису имале промет у 2020.
2.	Опис мере исправљања	У току је израда процене нето надокандиве вредности залиха материјала за 2021. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није пре исплате зарада запосленима достаљао оснивачу на оверу образац ЗИП-1
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	У току је израда Годишњег плана пословања за 2022. након чијег усвајања ће Друштво редовно достављати образац ЗИП-1 надлежном органу оснивача.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је обрачун и исплату минулог рада вршило на увећану зараду
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена у току ревизије
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није донело акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки и годишњи план ј.н. за 2020. годину
2.	Опис мере исправљања	Друштво је донело Правилник о ближе уређењу поступка јавних набавки. У току је израда Плана јавних набавки за 2022. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о ближе уређењу поступка јавних набавки од 22.12.2021. бр.04-10/4

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	Друштво није обелоданило информације и податке о ризицима пословања као и о начину њиховог решавања	У току је израда акта о потенцијалним ризицима у пословању и начину отклањања	директор	до припремања наредног сета финансијских извештаја
2	Друштво је током 2020. вршило набавку добара и услуга без примене ЗЈН	У вези са јавним набавкама, друштво је донело Правилник, затим је у акту о систематизацији предвидело радно место за вођење поступка јавних набавки; у току је израда плана ј.н.	директор	до припремања наредног сета финансијских извештаја
3	Друштво није донело Програм пословања за 2020. и 2021. годину	У току је израда Програма пословања за 2022. годину, у складу са ЗЈП	директор	Програм ће бити израђен у најкраћем року, чим се сакупе сви потребни подаци
4	Друштво није, пре вршења пописа на дан 31.12.200. године извршило усаглашавање помоћне књиге залихе материјала са главном књигом	Друштво је извршило, пре вршења пописа за 2021., усаглашавање помоћне књиге залихе материјала са главном књигом		
5	Друштво није прибављало сагласност за нова запошљавања од надлежне комисије	Друштво ће у наредном периоду поступати са датом препоруком, у складу са законом и подзаконским актима	директор	
6	За одређен број запослених утврђени су различити коефицијенти иако су описи послова исти	У новом акту о систематизацији радних места, систематизовани су 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 ЗРО и препоруком ДРИ	директор	Акт о систематизацији је усвојен 22.12.2021., анекси уговора о раду потписаће се до краја фебруара 2022.

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	Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са прописима, нити је доставило министарству Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину		директор	у року за предузимање мера
2	Друштво није успоставило интерну ревизију		директор	у року за предузимање мера
3				

У циљу исправљања наведених грешака и неправилности директор ће донети решење којим ће се задужити поједина лица и одредити рокови.

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.



Милић Слободана
Вучуровић Предраг

за ДИРЕКТОРА Милић Слободана

овлашћени заступник

Вучуровић Предраг
Вучуровић Предраг, дипл.инг