



VODOPRIVREDNO PRIVREDNO DRUŠTVO

"SEVERNA BAČKA" DOO

SUBOTICA, Trg Cara Jovana Nenada 2/I

Tekućiračun : 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

ДУНАВ - ТИСА - ДУНАВ  
Водопривредно привредно друштво  
"СЕВЕРНА БАЧКА" ДОО  
Број: 243-21/24  
Датум: 04.03.2024. год.  
СУБОТИЦА

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 06 MAR 2024			
Сл. јед.	Бр. ј.	Прилог:	Вредност
400	805/2023-	06/12	

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 Суботица, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЛИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-805/2023-06/12 од 05 децембра 2023. године.

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	Именовано лице више од годину дана обавља функцију вршиоца дужности директора Водопривредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којом је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. (Напомене тачка 3.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Скупштина Друштва је дописом бр.1264-1/23 од 29.11.2023. године покренула иницијативу код оснивача за именовање директора Друштва у складу са чланом 52. Законом о јавним предузећима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис бр.1264-1/23 од 29.11.2023.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није донело Годишњи програм пословања за 2022. годину, нити је донело Годишњи програм пословања за наредну 2023. годину, што није у складу са чланом 59 став 2 ау вези члана 74 став 1 Закона о јавним предузећима. (Напомене тачка 3.1.4.)
2.	Опис мере исправљања	Друштво је у складу са Законом о јавним предузећима донело Годишњи програм пословања за 2024 годину који је достављен Влади Републике Србије као оснивачу на сагласност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Годишњи програм пословања за 2024. годину бр 138-1/24 од 6. 2.2024. Одлука Скупштине о усвајању Годишњег програма пословања бр 153-2/24 од 9.2. 2024. Допис којим се Годишњи програм и одлука Скупштине достављају Влади- Министарству привреде на сагласност бр.163-3724 од 20.2.2024.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Према презентованим евиденцијама рада запослених, у току 2022. године евидентиран је прековремени рад за поједине запослене у распону од 2 до 138 часова месечно. Чланом 53 став 2 и 3 Закона о раду предвиђено је да прековремени рад не може трајати дуже од 8 часова недељно, односно да запослени не може радити дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад. Због наведеног, односно због
----	----------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		прековременограда појединих запослених утрајању дужем од законом утврђеног максималног дозвољеног времена рада, Друштво нијепоступило у складу са одредбама члана 53. Закона о раду. (Напомене тачка 3.2.2.2.3)
2.	Опис мере исправљања	Друштво је, након обављене ревизије Државне ревизорске институције, приликом ангажовања запослених по основу прековременог рада доследно примењивало одредбе члана 53. Закона о раду, тако да прековремени рад нијетрајао дуже од 8 часова недељно, односно да запослени нијерадио дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад почевши од новембра месеца 2023. године. Друштво ће и у будућем периоду строго водити рачуна да ангажовање запослених по основу прековременог рада буде у складу са одредбама члана 53. Закона о раду, о чему ће Друштво известити ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачуни зарада запослених са евиденцијама радних сати по свим основама за месеце новембар и децембар 2023 и месец јануар 2024. године

## II

Грешке, неправилности и погрешна исказивањакоје 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 у 2022. години, као и у претходном периоду вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе	Директор Друштва је решењем формирао комисију за попис некретнина, постројења и опреме која је у оквиру пописа извршила	Завршено	Завршено

	<p>грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новимпроценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме износи 178.785 хиљада динара. (Напомене тачка 3.2.1.2.)</p>	<p>преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме који се налазе у употреби и имају садашњу вредност. Комисија је у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, извршила преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме која се налази у употреби, а која има садашњу вредност, при чему је утврдила да очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе, нису знатно различита од претходних, због чега није предложила да се изврше промене корисног века употребе грађевинских објеката и опреме</p> <p>Докази</p> <p>Решење директора о именовану комисије за процену преосталог века употребе основних средстава бр.1439-1/23 од 29.12.2023. Извештај Комисије бр 3-1/24 од 4.1 2024.</p>		<p>Напомена: Пописна комисија ће и у будућем периоду вршити преиспитивање корисног века у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП</p>
2	<p>Друштво није вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на дан 31. децембар 2022. године, која се односе на отпремнине при одласку у пензију и на јубиларне награде за запослене, што није у складу са захтевима параграфа 28.14 до 28.30 Одељка 28 Примања запослених МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.</p>	<p>Друштво ће извршити обрачун резервисања за отпремнине запослених на дан 31. децембар 2022. године, као и на дан 31.12.2023 године која се односе на отпремнине при одласку у пензију у складу са захтевима параграфа 28.14 до 28.30 Одељка 28Примања запослених МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. По извршеном обрачуну</p>	<p>Директор</p> <p>Шеф рачуноводства</p>	<p>30. јуна 2024. године</p>

	(Напомене тачка 3.2.1.11.)	резервисања, Друштво ће извршити књижења у пословним књигама за 2023. годину, што ће бити приказано у финансијским извештајима за 2023. годину. Према одредбама важећег Правилника о раду Друштва бр.896-2/23 од 5.10.2023. године ((члан 83.), Друштво као послодавац нема изричиту обавезу исплата јубиларних награда запосленима и није исплаћивало јубиларне награде запосленима у 2022. и 2023. години.		
3	Друштво је исказало приходе по основу повраћаја доприноса за осигурање у износу од 193 хиљаде динара на рачуну Остали пословни приходи, уместо на рачуну остали приходи, што није у складу са чланом 56 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 3.2.2.1.2.)	Друштво је у 2023. години, као и у 2024. години исправно исказивало обавезе за накнаде зарада које се рефундирају, односно повраћај доприноса за осигурање, на начин да је у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике евидентирало потраживања за накнаде зараде зарада које се рефундирају на терет рачуна 225, а у корист групе рачуна 45 ( накнаде зарада које се рефундирају и порези и доприноси на накнаде зарада које се рефундирају).  Докази: -Финансијска картица 225- потраживања за боловање -Финансијске картице за групе рачуна 45 (обавезе за накнаде зарада које се рефундирају и	Завршено	Завршено

		обавезе за порезе и доприносе Налози за књижење М462 од 31.12. 2023. са обрачуном боловања		
4	Друштво је у 2022. години уступило извршење дела уговора у износу од 37.945 хиљада динара без ПДВ-а подизвођачима који нису наведени у понудама и закљученим уговорима са наручиоцем ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад у којима су по основу заједничке понуде већ предвиђени извођачи радова који ће уговорене послове вршити заједно са Друштвом као носиоцем у заједничкој понуди, 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. (Напомене тачка 3.3.)	Друштво ће у будућем периоду приликом уступања извршења дела уговора подизвођачима у понудама и закљученим уговорима санаручиоцем ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад у којима су по основу заједничке понуде предвиђени извођачи радова који ће уговорене послове вршити заједно са Друштвом као носиоцем у заједничкој понуди, обавезно наводити све подизвођаче без изузетка, 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. О наведеном поступању доставити ћемо документацију ДРИ у року утврђеном Акционим планом.	Директор	30. јуна 2024. године
5	Иако је Друштво усвојило стратегију управљања ризиком, утврдило ризике и донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, потребно је да Друштво ажурира, допуни и измени Стратегију управљања	Друштво је ажурирало, допунило и изменило Стратегију управљања ризицима, донело ажурирани регистар ризика, као и одговоре на утврђене ризике за којима је настала потреба након доношења новог Правилника о раду и Правилника о систематизацији радних места у октобру 2023. године, а за које је	Завршено	Завршено

	<p>ризицима, донесе регистар ризика, као и одговори на утврђене ризике за којима је настала потреба након доношења новог Правилника о раду и Правилника о систематизацији радних места у октобру 2023. године, а за које је задужена Радна група за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле. (Напомене 3.1.1.)</p>	<p>задужена Радна група за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле.</p> <p>Докази:</p> <p>Одлука директора о доношењу ажуриране стратегије управљања ризиком Одлука директора о доношењу ажурираног регистра ризика</p> <p>Ажурирана Мапа пословних процеса Ажурирана Стратегија управљања ризиком Ажурирани регистар ризика и одговора на ризике</p>		
6	<p>Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. .(Напомене 3.1.2.)</p>	<p>Друштво је Правилником о организацији и систематизацији послова од 08.11.2023. године предвидело Службу за интерну ревизију у радно место интерног ревизора у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Поступак ангажовања интерног ревизора је у току.</p> <p>Доказ: Правилником о организацији и систематизацији послова од 08.11.2023. године</p>	Директор	30.јуни 2024.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

В.Д. ДИРЕКТОРА



Александар Буричковић дипл.еиц