

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дунав-Тиса-Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица, за 2022. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом



Правилност пословања
са резервом

У поступку ревизије утврђено је 14 неправилности, најзначајније су:

Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

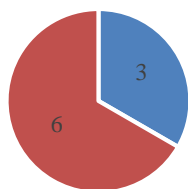
- Друштво није вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на дан 31. децембар 2022. године, која се односе на отпремнине при одласку у пензију и на јубиларне награде за запослене, што није у складу са захтевима параграфа 28.14-28.30 Одељка 28 Примања запослених МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.
- 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, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.
- 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, а у вези са чланом 74 став 1 Закона о јавним предузећима.
- 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.

Е Ф Е К Т И С А Р А Д Њ Е

Друштво је у поступку ревизије предузело мере и отклонило пет утврђених неправилности.

9

Препоруке



- Ревизија финансијских извештаја
- Ревизија правилности пословања

Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица, у обавези је да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.