



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ВОДОПРИВРЕДНОГ
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА РЕГУЛАЦИЈЕ ДОО, СРЕМСКА МИТРОВИЦА**

**Број: 400-1801/2019-06/2
Београд, 11. децембар 2019. године**

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је Водопривредно привредно друштво „Регулације“, доо Сремска Митровица било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Регулације“ доо, Сремска Митровица за 2017. годину, број 400-3226/2018-06/8 од 14. децембра 2018. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан у свим тачкама по којима су предузете мере исправљања задовољавајуће, док у тачкама које наводимо у наставку, а које садрже откривене неправилности у поступку ревизије, нису предузете мере исправљања након обављене ревизије и то:

- 2.1.1 Успостављање интерне контроле;
- 2.2.1 Успостављање интерне ревизије;
- 2.3.1 Програм пословања;
- 2.4.1 Постројења и опрема;
- 2.6.1 Нераспоређени добитак;
- 2.9.1 Трошкови зарада, накнада зарада и други лични расходи – обрачун;
- 2.11.1 Трошкови по уговорима о привременим и повременим пословима;
- 2.12.1 Јавне набавке;
- 2.13.1 Јавне набавке – План јавних набавки.

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	4
1.1. Циљ и МЕТОД ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1. УСПОСТАВЉАЊЕ ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ.....	7
2.1.1. Опис неправилности.....	7
2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	8
2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања	8
2.2. УСПОСТАВЉАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ	8
2.2.1. Опис неправилности.....	8
2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	9
2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања	9
2.3. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	9
2.3.1. Опис неправилности.....	9
2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	9
2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања	10
2.4. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	10
2.4.1. Опис неправилности.....	10
2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	10
2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања	10
2.5. ОСНОВНИ КАПИТАЛ.....	11
2.5.1. Опис неправилности.....	11
2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	11
2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања	11
2.6. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	11
2.6.1. Опис неправилности.....	11
2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	12
2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања	12
2.7. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	12
2.7.1. Опис неправилности.....	12
2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	13
2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања	13
2.8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ДРУГИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	13
2.8.1. Опис неправилности.....	13
2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	13
2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања	14
2.9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ДРУГИ ЛИЧНИ РАСХОДИ - ОБРАЧУН	14
2.9.1. Опис неправилности.....	14
2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	16
2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања	16
2.10. ТРОШКОВИ НАКНАДА ПО УГОВОРИМА О ДЕЛУ.....	17
2.10.1. Опис неправилности.....	17
2.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	17
2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања	18
2.11. ТРОШКОВИ ПО УГОВОРИМА О ПРИВРЕМЕНО ПОВРЕМЕНИМ ПОСЛОВИМА	18
2.11.1. Опис неправилности.....	18
2.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	19
2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања	19
2.12. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	19
2.12.1. Опис неправилности.....	19
2.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	19
2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања	20
2.13. ЈАВНЕ НАБАВКЕ – ПЛАН ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	20
2.13.1. Опис неправилности.....	20
2.13.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	20
2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања	21
3. МИШЉЕЊЕ.....	22

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 151/2 од 18. марта 2019. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва Регулације доо, Сремска Митровица за 2017. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва Регулације доо, Сремска Митровица за 2017. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Водопривредног привредног друштва Регулације доо, Сремска Митровица захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности. Поред наведеног, Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Водопривредно привредно друштво Регулације доо, Сремска Митровица мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да су истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 18. децембра 2018. године до 18. марта 2019. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2019. години, за отклоњене неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва Регулације доо, Сремска Митровица за 2017. годину.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. Субјект ревизије

Водопривредно привредно друштво Регулације доо, Сремска Митровица постоји од 1875. године. Дана 21. априла 1945. године од стране Председништва ГНООВ (Главни народноослободилачки одбор Војводине) у Новом Саду донет је Правилник под бројем 2299 о оснивању Хидротехничких одсека у Војводини у следећим местима: Нови Сад, Сомбор, Суботица, Панчево, Вршац, Сремска Митровица и Земун.

Реорганизација је извршена 1964. године када су спојене Земунска и Босутска водна заједница којима се прикључује Хидротехнички одељак из Сремске Митровице (данашње Регулације доо) и послују под називом Сремска водна заједница.

Поновна реорганизација уследила је 17. јула 1966. године када су формиране три водопривредне организације и то: Водопривредно предузеће Босут са седиштем у Сремској Митровици, Водопривредно предузеће Галовица са седиштем у Земуну и Водопривредна организација Регулације са седиштем у Сремској Митровици.

Водопривредна организација Регулације припаја се Водопривредној организацији Босут 1. јануара 1978. године, а од 1990. године послује под именом Водопривредно друштвено предузеће Регулације. Од 24. јула 1991. године до 21. фебруара 1996. године послује под називом ДД Регулације. Сходно одредбама Закона о предузећима од 22. фебруара 1996. године послује под именом Водопривредно друштвено предузеће Регулације, Сремска Митровица.

У складу са одлуком Владе РС број 023-8846/2015 од 20. августа 2015. године извршен је упис у регистар привредних друштава код АПР-а и од 21. децембра 2015. године предузеће послује под именом Водопривредно привредно друштво Регулације доо, Сремска Митровица.

Друштво послује под следећим пословним именом: Водопривредно привредно друштво Регулације доо, Сремска Митровица (у даљем тексту: Друштво).

Оснивач Друштва је Република Србија, за коју на основу законског овлашћења, оснивачка права врши Влада Републике Србије са 100% власништва над уделом.

Седиште Друштва: Сремска Митровица, Улица Променада број 13.
Претежна делатност Друштва изградња хидротехничких објеката.

Шифра делатности: 4291

ПИБ: 100790325

МБ: 08039623

Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у Друштву у 2017. години је 42 (у 2016. години је 44).

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Успостављање интерне контроле

2.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђене су неправилности:

- 1) Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- 2) Друштво није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- 3) Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописане су рачуноводствене политике у складу са МСФИ, иако је Друштво разврстано као мало правно лице и има обавезу примене рачуноводствених политика у складу са МСФИ за МСП,
- 4) нису донети правилници којима се ближе уређује коришћење службених возила, службених телефона, службена путовања у земљи и иностранству, трошкови рекламе и пропаганде, трошкови репрезентације, донације и спонзорства,
- 5) самостални референт за безбедност и заштиту на раду, противпожарну заштиту, набавку и послове магационера обавља послове и то:
 - (1) прима наруџбине за набавку материјала, инвентара, резервних делова и горива,
 - (2) набавља наручену робу уз обезбеђење пропратне докуменатације,
 - (3) прима робу,
 - (4) саставља пријемна документа на основу отпремних докумената, уз сваку фактуру прилаже пријемницу и отпремницу добављача и шаље ликвидатури на контролу, врши издавање свих материјалних вредности на основу писменог налога (требовање),
 - (5) води магацинску евиденцију,
 - (6) друге послове,

чиме се омогућава запосленом да врши контролу рачуноводствених исправа иако је исто задужено материјалним стварима на које се те исправе односе, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству којим је прописано да контролу рачуноводствених исправа не могу да врше лица која су задужена материјалним стварима на које се исправе односе,

- б) Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са члану 13. Правилника

2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У одазивном извештају Друштво није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности, осим за неправилност која се односи на усаглашавање рачуноводствених политика у складу са МСФИ за МСП. Друштво је сачинило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 463/1 од 10. децембра 2018. године, по којем се за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће остале неправилности отклонити у наредном периоду, а што ће зависити од поступка приватизације у којем се Водопривредно привредно друштво Регулације доо, Сремска Митровица тренутно налази.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 463/1 од 10. децембра 2018. године,

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере навода у одазивном извештају који се односе на успостављање интерне контроле утврдили смо да Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле односно да није отклонило неправилност утврђену у поступку ревизије, осим у делу усаглашавања рачуноводствених политика у складу са МСФИ за МСП, а које је Друштво извршило сачињавањем Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 463/1 од 10. децембра 2018. године.

2.2. Успостављање интерне ревизије

2.2.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- 1) Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 2) Друштво није донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије, што није у складу са одредбама члана 2., став 1., тачка 21. и 22. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,

- 3) Друштво није сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2017. годину што није у складу са чланом 23. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 4) Друштво није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2017. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију што није у складу са одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Друштво је навело да ће неправилност која се односи на успостављање интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, отклонити у наредном периоду, а што ће зависити од поступка приватизације у којем се Водопривредно привредно друштво Регулације доо, Сремска Митровица тренутно налази.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере навода у одазивном извештају који се односе на успостављање интерне ревизије утврдили смо да Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.3. Програм пословања

2.3.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Друштво:

- 1) није донело годишњи програм пословања за 2017. годину, на који Влада даје сагласност, што није у складу са чланом 59. Закона о јавним предузећима,
- 2) није надлежном министарству доставило тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања за 2017. годину, што није у складу са чланом 63. Закона о јавним предузећима.

2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Друштво није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности.

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере навода у одазивном извештају који се односе на програм пословања утврдили смо да Друштво није сачинило годишњи програм пословања за 2017. и 2018. годину, нити је надлежном министарству доставило тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања за наведене године у складу са Законом о јавним предузећима.

2.4. Постројења и опрема

2.4.1. Опис неправилности

Друштво није у 2017. години, као и претходном периоду вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са МСФИ за МСП Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема параграф 17.19, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, односно 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 постројења и опрема износи 75.904 хиљада динара.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2017. годину.

2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Друштво није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности.

Друштво је навело да ће неправилност, која се односи на преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са МСФИ за МСП Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема, отклонити у наредном периоду, а што ће зависити од поступка приватизације у којем се Водопривредно привредно друштво Регулације доо, Сремска Митровица тренутно налази.

2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере навода у одазивном извештају који се односе на преиспитивање корисног века постројења и опреме утврдили смо да Друштво није преиспитивало корисни век употребе постројења и опреме у складу са МСФИ за МСП Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема.

2.5. Основни капитал

2.5.1. Опис неправилности

Износ основног капитала у пословним књигама Друштва није усаглашен са износом основног капитала регистрованим код Агенције за привредне регистре, односно износом основног капитала утврђеног Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа Регулације, Сремска Митровица. Исказани основни капитал Друштва у пословним књигама, на дан 31. децембра 2017. године, износи 40.305 хиљада динара док је основни капитал регистрован код Агенције за привредне регистре, односно утврђен оснивачким актом Друштва 8.725 хиљада динара. На тај начин, износ основног капитала у пословним књигама у односу на износ регистрованог основног капитала код Агенције за привредне регистре, односно износ основног капитала утврђеног оснивачким актом Друштва исказан је у износу вишем за 31.580 хиљада динара.

2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштво је исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности.

Друштво је усагласило износ основног капитала у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године са износом основног капитала који је регистрован код Агенције за привредне регистре, односно основног капитала који је утврђен оснивачким актом Друштва тако што је прекњижило износ од 31.580 хиљада динара са рачуна 301 – Удели друштва са ограниченом одговорношћу на рачун 309 – Остали капитал.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) аналитичка картица конта 301 – Удели друштва са ограниченом одговорношћу од 7. марта 2019. године,
- 2) аналитичка картица конта 309 - Остали капитал од 7. марта 2019. године,
- 3) налог за књижење број 719/1 од 19. децембра 2018. године.

2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на основни капитал, веродостојни.

2.6. Нераспоређени добитак

2.6.1. Опис неправилности

Скупштина Друштва је донела одлуке да остварени добитак по завршном рачуну за 2015, 2016 и 2017. годину у укупном износу од 2.578 хиљада динара, остаје нераспоређен. На наведене одлуке Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије као Оснивача, која је прописана чланом 17 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа Регулације, Сремска

Митровица, а у вези са Законом о буџету Републике Србије за 2016, 2017 и 2018. годину.

2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштво је исказало и делимично документовало меру исправљања наведене неправилности.

Друштво је навело да је до 2015. године пословало као друштвено предузеће те из тог разлога није било потребе за тражењем сагласности Оснивача за распоређивање добити. За 2016. годину, Друштво није тражило наведену сагласност јер би уплатом дела добити у буџет Републике Србије било онемогућено да учествује на тендеру код Европске банке за обнову и развој и Светске банке.

На одлуку скупштине Друштва о расподели добити за 2017. годину од 28. јуна 2018. године, Друштво је прибавило сагласност Министарства привреде Републике Србије Број: 401-00-05566/2018-09, од 25. децембра 2018. године, којом се обавезује Водопривредно привредно друштво Регулације доо, Сремска Митровица да изврши уплату остварене добити за 2017. годину у износу од 849 хиљада динара.

Друштво није извршило уплату остварене добити у буџет Републике Србије у наведеном износу.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази:

- 1) сагласност Министарства привреде Републике Србије Број: 401-00-05566/2018-09 од 25. децембра 2018. године,
- 2) одлука о расподели добити по финансијском извештају за 2017. годину, број 230/2 од 28. јуна 2018. године.

2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере навода у одазивном извештају који се односе на расподелу нераспоређене добити утврдили смо да на донете одлуке Скупштине Друштва, да остварени добитак за 2015. и 2016. годину остаје нераспоређен, Друштво није прибавило сагласност Оснивача, нити је уплатило у буџет Републике Србије остварени добитак за 2017. годину, у износу од 849 хиљада динара, на основу одлуке о расподели добити за 2017. годину на коју је Оснивач дао сагласност.

2.7. Дугорочне обавезе

2.7.1. Опис неправилности

Друштво није, са стањем на дан 31. децембар 2017. године, рекласификовало дугорочне обавезе по кредиту у износу од 7.108 хиљада динара на део дугорочних кредита и зајмова које доспевају до једне године што није у складу са МСФИ за МСП Одељак 4 Извештај о финансијској позицији параграф 4.7 и чланом 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и

предузетнике, чиме је преценило дугорочне обавезе, а потценило краткорочне финансијске обавезе у поменутом износу.

2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Друштво је исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности.

Друштво је на дан 31. децембар 2018. године рекласификовало дугорочне обавезе по кредиту у износу од 7.092 хиљада динара на део дугорочних кредита и зајмова које доспевају до једне године у складу са МСФИ за МСП Одељак 4 -Извештај о финансијској позицији параграф 4.7 и чланом 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) аналитичка картица конта 422 – Краткорочни кредити код Банка интеза од 6. марта 2019. године, са стањем на дан 31. децембар 2018. године,
- 2) аналитичка картица конта 414 – Дугорочни кредити код Банка интеза од 6. марта 2019. године, са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на дугорочне обавезе, веродостојни.

2.8. Трошкови зарада, накнада зарада и други лични расходи

2.8.1. Опис неправилности

Друштво трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима и накнаде члану Скупштине Друштва није исказало на одговарајућим рачунима прописаним контним оквиром што није у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Друштво је исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима и накнаде члану Скупштине Друштва, Друштво је исказало на одговарајућим рачунима прописаним контним оквиром у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Књиговодствене аналитичке картице групе рачуна 45, 46 и 52.

2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на трошкове зарада, накнада зарада и други лични расходи, веродостојни.

2.9. Трошкови зарада, накнада зарада и други лични расходи - обрачун

2.9.1. Опис неправилности

У поступку ревизије обрачуна зарада и накнада зарада, у току 2017. године, утврђене су неправилности:

- 1) код 25 запослених којима су уговорени коефицијенти посла у распону од 1,20 до 2,00 обрачуната је и исплаћена основна зарада (укупно 60 обрачуна) у нижем износу од минималне зараде за стандардни учинак и пуно радно време за 130 хиљада динара што није у складу са чланом 111. Закона о раду који дефинише право запосленог на минималну зараду,
- 2) приликом обрачуна и исплате зарада, у време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Друштво:
 - (1) је анексима Колективног уговора код послодавца, основну цену рада у месецима од септембра до децембра 2017. године повећало у односу на цену рада која је била у примени на дан 21. децембра 2015. године (дан када је извршена промена података о правној форми у АПР-у) и која је износила 21.000,00 динара поред тога што је чланом 4. Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донет за време примене овог закона. Увећана цена рада за наведени период је износила у распону од 21.300,00 до 22.300,00 хиљада динара,
 - (2) није основицу за обрачун и исплату зарада, која је у примени на дан 21. децембра 2015. године (дан када је извршена промена података о правној форми у АПР-у), умањило за 10%, нити је извршило уплату у буџет Републике Србије разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, што није у складу са чланом 5. односно 7. наведеног закона. Укупан износ обавеза по основу умањења зарада сходно наведеном закону, коју је Друштво требало да уплати у буџет Републике Србије, износи 1.688 хиљада динара.

Неумањивањем основице за обрачун и исплату зарада у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за 2017. годину

Друштво је више обрачунало и исплатило зараде у најмањем износу од 5.369 хиљада динара.

- 3) Закључивањем Анекса уговора о раду са четири запослена у време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Друштво је повећало коефицијенте посла за њихова радна места, чиме су повећани износи зарада и поред тога што је чланом 4. поменутог закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време његове примене. На овај начин обрачуната је и исплаћена основна зарада у износу вишем за 25 хиљада динара.
- 4) код обрачуна и исплате увећане зараде за прековремени рад:
 - (1) Директор Друштва (или друго лице по овлашћењу) није доносио решења за рад дужи од пуног радног времена - прековремени рад, што није у складу са чланом 193. Закона о раду у вези члана 53. тог закона и чланом 169. Колективног уговора код послодавца од 19. децембра 2014. године у вези члана 49. тог уговора,
 - (2) Друштво није право на увећање зараде за прековремени рад, обрачунало у складу са ставом 1. тачка 3) члана 108. Закона о раду и ставом 1. тачка 3) члана 104. Колективног уговора код послодавца од 19. децембра 2014. године којим се цена радног часа прековременог рада, рада дужег од пуног радног времена, увећава за 35%. На основу презентованих евиденција радних часова, Друштво је увећање зараде за прековремени рад обрачунало и исплатило као производ основне зараде и учешћа остварених часова прековременог рада у укупном фонду радних часова за месец. Износ укупно обрачунатог увећања зараде за прековремени рад и радног учинка исказан је износу од 3.690 хиљада динара. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће потврдити укупан износ обрачунатог и исплаћеног увећања зараде за прековремени рад,
 - (3) на основу презентованих евиденција радних часова утврђено је да је, у појединим случајевима, фонд часова прековременог рада дужи од фонда радних часова прековременог рада прописаног чланом 53. Закона о раду и чланом 49. Колективног уговора од 19. децембра 2014. године,
- 5) право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада 0,5% од основице (минули рад) Друштво је обрачунало и исплатило на основицу коју чини основна зарада и радни учинак (стимулација) што није у складу са чланом 104. Колективног уговора код послодавца од 19. децембра 2014. године којим је прописано да се увећана зарада по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада код послодавца обрачунава на основну зараду. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити ефекте исплате увећања зараде по основу времена проведеног на раду обрачунатог на основицу коју не чини основна зарада.

- б) Скупштина Друштва није утврдила накнаду за радни учинак Директору Друштва, што није у складу са чланом 17. став 1. тачка 1) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта којим се утврђује накнада за рад директора. Укупно обрачунат и исплаћен радни учинак Директору Друштва износи 239 хиљада динара.

2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштво је исказало и делимично документовало меру исправљања наведене неправилности.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво извршило привремено уређивање основице за обрачун зараде на начин што је основну нето зараду за месеце јануар и фебруар 2019. године умањило за 5%, у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, и укупан износ обавеза по основу умањења зарада уплатило у буџет Републике Србије у износу од 553 хиљаде динара.

Такође, право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада 0,5% од основице (минули рад), почев од јануара 2019. године, Друштво је обрачунало и исплатило на основну зараду у складу са Законом о раду.

Друштво је у складу са Законом о раду, за месеце јануар и фебруар 2019. године, обрачунало и исплатило зараду запосленим у висини која није нижа од минималне зараде за стандардни учинак и пуно радно време. Утврђена бруто цена рада износи 34.000,00 динара.

У Одазивном извештају Друштво је навело да је прековремени рад обрачунало и исплатило у складу са оствареним сатима за месеце за који се врши обрачун, према финансијским могућностима, водећи рачуна да прековремени рад не траје дуже од 20% пуног радног времена. У поступку ревизије Друштво није доставило доказе за обрачун прековременог рада у посматраном периоду.

Све остале неправилности које се односе на доношење општих и појединачних аката, којима се уређују радни односи, у складу са поменутих законима Друштво ће отклонити у наредном периоду, а што ће зависити од поступка приватизације у којем се Водопривредно привредно друштво Регулације доо, Сремска Митровица тренутно налази.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- рекапитулација зарада за месеце јануар и фебруар 2019. године,
- појединачни обрачунски листићи радника за јануар и фебруар 2019. године,
- изводи НЛБ банка ад Београд, број 37 од 1. марта 2019. године и број 54 од 27. марта 2019. године

2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере навода у одазивном извештају који се односе на трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе утврдили смо да је Друштво отконило утврђене неправилности, осим у делу који се односи на доношење општих и

појединачних аката, којима се уређују радни односи, у складу са Законом о раду и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава које Друштво није донело.

2.10. Трошкови накнада по уговорима о делу

2.10.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- 1) Предмет уговора о делу од 8. августа 2016. године је рад у Скупштини привредног Друштва који не представља посао за који се, према члану 199. Закону о раду, закључује уговор о делу. Уговор о делу се закључује ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла,
- 2) Од укупно исказаних трошкова накнада по уговорима о делу износ од 993 хиљаде динара (69%) представља трошкове накнада члана Скупштине Друштва чиме су трошкови накнада по уговорима о делу прецењени, а трошкови накнада органа управљања потцењени у поменутом износу. Наведено није у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- 3) Друштво није вршило умањење нето износа другог сталног примања (накнаде члану Скупштине Друштва) у складу са ставом 1 члан 6. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и није извршило обавезу уплате разлике између укупног износа другог сталног примања који није умањен у смислу става 1 члана 6 овог закона и укупног износа другог сталног примања који је обрачунат са умањењем у смислу овог закона. Ефекат наведене неправилности износи 96 хиљада динара.

2.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Друштво је исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Трошкове накнада по уговорима о делу Друштво је исказало на одговарајућим рачунима прописаним контним оквиром у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Друштво је у јануару 2019. године умањило нето износ накнаде члана Скупштине Друштва за 10% у складу са Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и обавезе по основу умањења другог сталног примања уплатило у буџет Републике Србије у износу од 8 хиљада динара.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Књиговодствене аналитичке картице групе рачуна 45, 46 и 52,
- 2) Обрачун накнаде за заступника државног капитала за јануар 2019. године

2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на трошкове накнада по уговорима о делу, веродостојни.

2.11. Трошкови по уговорима о привремено повременим пословима

2.11.1. Опис неправилности

У поступку ревизије ангажовања лица по основу привремених и повремених послова уврђене су следеће неправилности:

- 1) Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима евидентирани су оквиру трошкова зарада и накнада зарада запослених иако је чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописан одговарајући рачун. На тај начин прецењени су трошкови зарада и накнада зарада у износу од 4.825 хиљада динара, а потцењени су трошкови уговора о привременим и повременим пословима у истом износу;
- 2) Послови за које су закључени уговори о привременим и повременим пословима у 2017. години (укупно 29) не могу се сматрати привременим и повременим пословима дефинисаним чланом 197. Закона о раду, јер су исти утврђени чланом 20. Правилника о систематизацији послова од 21. јануара 2016. године као послови потребни за вршење основне и споредне делатности Друштва и приказани су табелом:

Табела број 52. Привремени и повремени послови

Редни број радног места из Правилника	Назив радног места (посла)	Број закључених уговора о привременим и повременим пословима у 2017. године
6	Курир, кафе куварица и спремачица	1
7	Чувари	6
23	Руководилац техничког пловног објекта	1
24	Заповедник брода врсте А	2
29	Морнар	3
44	Грађевински радник	16
	Укупно	29

- 3) Седам закључених уговора о привременим и повременим пословима је закључено на период дужи од 120 радних дана у календарској години што није у складу са чланом 197. Закона о раду којим је прописано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.

2.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Друштво је исказало и делимично документовало меру исправљања наведене неправилности. Трошкове накнада по уговорима о привременом и повременим послу Друштво је исказало на одговарајућим рачунима прописаним контним оквиром у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У Одазивном извештају Друштво је навело да су уговори о привременим и повременим пословима закључивани са истим лицима на период дужи од 120 радних дана, али да су та лица обављала различите послове. Због одржавања процеса рада и отежаних услова за проналажење квалификоване радне снаге, као и обавеза према инвеститорима за извршење послова у уговореним роковима, Друштво је ангажовало лица по уговорима о привременим и повременим пословима без обзира што су предвиђени општим актом о раду.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Књиговодствене аналитичке картице групе рачуна 45, 46 и 52.

2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере навода у одазивном извештају који се односе на трошкове по уговорима о привремено повременим пословима утврдили смо да Друштво није у потпуности отконило утврђене неправилности, осим у делу који се односи на исказивање трошкова по уговорима о привремено повременим пословима на одговарајућим рачунима прописаним контним оквиром у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.12. Јавне набавке

2.12.1. Опис неправилности

Према важећој систематизацији радних места, један члан руководства обавља више дужности и овлашћења, односно има руководне надлежности над комерцијалном функцијом, у оквиру које се налазе послови набавки, финансијском функцијом, као и рачуноводственом функцијом. На тај начин се омогућава једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Друштво није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности.

2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере навода у одазивном извештају који се односе на дужности и овлашћења у вези са набавкама утврђено је да један члан руководства Друштва обавља више дужности и овлашћења, односно има руководне надлежности над комерцијалном функцијом, у оквиру које се налазе послови набавки, финансијском функцијом, као и рачуноводственом функцијом. На тај начин Друштво је омогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности, што није складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.13. Јавне набавке – План јавних набавки

2.13.1. Опис неправилности

Утврђене су неправилности Друштва да:

- 1) није донело акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама,
- 2) није донело годишњи план јавних набавки за 2017. годину што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама,
- 3) не прикупља и не евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, нити те податке доставља у електронској форми Управи за јавне набавке у смислу члана 132 Закона о јавним набавкама,
- 4) није својим актом којим се уређује систематизација радних места одредило радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки – службеник за јавне набавке, што није у складу са чланом 134 Закона о јавним набавкама,
- 5) је извршило набавке добара, радова и услуга у укупној вредности од 9.029 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

2.13.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности.

Друштво је навело да не поседује акт којим се ближе одређује поступак јавне набавке као и да нема годишњи план јавних набавки за 2017. годину из разлога што је, одлуком Владе Републике Србије, од краја новембра 2018. године, Водопривредно привредно друштво Регулације доо Сремска Митровица, у поступку приватизације.

2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере навода у одазивном извештају који се односе на планирање, спровођење и извештавање о јавним набавкама утврдили смо да Друштво није:

- донело акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца,
- сачинило Годишњи план јавних набавки за 2018. годину,
- прикупљало и евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, нити је те податке достављало у електронској форми Управи за јавне набавке и
- својим актом којим се уређује систематизација радних места одредило радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки – Службеник за јавне набавке.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, директор Друштва.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером мера исправљања, представљених у извештају под тачком 2, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности садржаних у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Регулације“ доо, Сремска Митровица за 2017. годину, закључујемо да су веродостојни наводи субјекта ревизије у свим тачкама одазивног извештаја по којима су предузете мере исправљања задовољавајуће, док у тачкама које наводимо у наставку, а које садрже откривене неправилности у поступку ревизије, нису предузете мере исправљања након обављене ревизије и то:

- 2.1.1 Успостављање интерне контроле;
- 2.2.1 Успостављање интерне ревизије;
- 2.3.1 Програм пословања;
- 2.4.1 Постројења и опрема;
- 2.6.1 Нераспоређени добитак;
- 2.9.1 Трошкови зарада, накнада зарада и други лични расходи – обрачун;
- 2.11.1 Трошкови по уговорима о привременим и повременим пословима;
- 2.12.1 Јавне набавке;
- 2.13.1 Јавне набавке – План јавних набавки

Генерални Државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
11. децембар 2019. године

Достављено:

- ВПД „Регулације“ доо, Сремска Митровица
- Народној скупштини Републике Србије
- Архиви