

**Извештај о ревизији правилности пословања  
водопривредног друштва „Бачка“ доо, Врбас за 2018.  
годину у делу који се односи на јавне набавке, обрачун и  
исплату зарада, накнада зарада и осталих личних  
расхода и расподелу и уплату добити**



**Број 400-198/2019-06/9**

**Београд, 9. август 2019. године**

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектор.*

## Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама водопривредних друштава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су регулисане јавне набавке и зараде у јавном сектору, а које су се односиле на:

- непримењивање одредби Закона о јавним набавкама;
- усаглашеност општих аката са Законом о раду;
- обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања није вршена у складу са одредбама Закона о раду и Колективног уговора;
- запошљавање није вршено у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- примену Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

## Шта смо препоручили?

**Препоручили смо одговорним лицима ВД „Бачка“ доо, Врбас:**

- да донесу и примене прописана акта и на тај начин омогуће контролу планирања, спровођења и извештавања о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама и

- да Програмом пословања, зараде планирају у складу са препорукама Владе Републике Србије, а обрачун и исплату зарада ускладе са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

## Резиме

# ВД „Бачка“ д.о.о. Врбас у 2018. години није примењивало одредбе Закона о јавним набавкама и није ускладило обрачун и исплату зарада са прописима

Није донет акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки, није донет годишњи план јавних набавки, не евидентирају се подаци о поступцима јавних набавки нити се достављају Управи за јавне набавке.

Извршене су набавке добара и радова у укупној вредности од 33,5 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани Законом о јавним набавкама.

Друштво је за извршење закључених уговора о јавним набавкама са наручиоцем ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад ангажовало подизвођаче за извођење радова у вредности од 11,1 милиона динара који нису наведени у понуди и уговору.

Нису примењиване одредбе Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, услед чега су више обрачунате и исплаћене зараде за 2018. годину за 4 милиона динара.

## САДРЖАЈ

<b>ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....</b>	<b>6</b>
<b>1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....</b>	<b>6</b>
1.1 Друштво није спроводило поступке јавних набавки нити је донело акта прописана Законом о јавним набавкама, којима се омогућује контрола планирања, спровођења и извештавања о јавним набавкама. ....	6
1.2 Друштво је без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара и услуга у укупном износу од 33,5 милиона динара. ....	7
1.3 Друштво је ангажовало подизвођаче на извршењу уговора о јавним набавкама са Наручиоцем у износу од 11,1 милиона динара, а да исте није наводило у понуди, односно у уговору о јавној набавци. ....	7
<b>2. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА.....</b>	<b>8</b>
2.1 Друштво, до новембра 2018. године није примењивало Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава због чега у буџет Републике Србије није уплаћен износ од 3,5 милиона динара. ....	8
2.2 Приликом обрачуна зарада од новембра 2018. године, Друштво је бруто основну цену рада за најједноставнији рад неосновано повећало за 11,11% .....	8
2.3 Друштво није вршило умањење накнаде представнику Оснивача у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава .....	8
2.4 Председнику скупштине Друштва је за период јануар - март 2018. године исплаћен увећан износ накнаде у односу на законом прописан износ .....	9
2.5 Обрачун и исплату минулог рада, Друштво је вршило за непуну годину радног стажа, што није у складу са Законом о раду и Колективним уговором .....	10
2.6 Друштво је неправилно вршило обрачун вредности радног часа за прековремени рад код запослених који имају део зараде за радни учинак .....	10
2.7 Друштво је обрачунало зараде тако да највећа зарада не прелази износ утврђен Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору .....	11
2.8 Интерни акти који се односе на зараде и накнаде зарада су усклађени са Законом о раду	11
<b>3. ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА КОЈА СЕ ОДНОСИ НА РАСПОДЕЛУ И УПЛАТУ ДОБИТИ .....</b>	<b>11</b>
Друштво је у буџет Републике Србије извршило уплату дела добити за 2017. годину што је у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину .....	11
<b>II ПРЕПОРУКЕ .....</b>	<b>12</b>
<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....</b>	<b>13</b>
<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>135</b>
1. Предмет ревизије .....	15
2. Ревидирани период пословања .....	15
3. Информације о субјекту ревизије.....	15
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	17
5. Критеријуми .....	17

6. Методологија рада .....	18
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	18

V ПРИЛОГ 1 Предузете мере у поступку ревизије

VI ПРИЛОГ 2 Јавне набавке

VII ПРИЛОГ 3 Обрачун и исплата зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода

VIII ПРИЛОГ 4 Расподела и уплата добити у буџет Републике Србије

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

---

### 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

---

**1.1 Друштво није спроводило поступке јавних набавки нити је донело акта прописана Законом о јавним набавкама, којима се омогућује контрола планирања, спровођења и извештавања о јавним набавкама.**

- ❖ Друштво није спроводило поступке јавних набавки нити је донело акте који су прописани по Закону о јавним набавкама<sup>1</sup>, а односе се на:
  - акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар ВД „Бачка“ доо, Врбас, као наручиоца што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама
  - годишњи план јавних набавки за 2018. годину што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама.
- ❖ Такође, Друштво 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.
- ❖ Друштво 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.
- ❖ Није успостављена писана процедура о набавци и утрошку добара и услуга као ни евиденција набавке и утрошка добара и услуга за извршење уговорених радова по уговорима закљученим са Наручиоцем у поступцима јавних набавки у којима није обезбеђена отворена и реална тржишна конкуренција, када се Друштво јавља као понуђач и у којима нису испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у смислу члана 7. став 1. тачка б).

(Препорука број 1)  
Детаљнији подаци о наведеним  
неправилностима садржани су у Прилогу 2  
овог извештаја.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

**1.2 Друштво је без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара и услуга у укупном износу од 33,5 милиона динара.**

- ❖ Друштво је без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара и услуга у укупном износу од 33.510 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

у хиљадама динара

<b>ИЗНОС</b>	<b>22.565</b>	<b>10.945</b>
Врста набавке	Добра	Услуге

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

**1.3 Друштво је ангажовало подизвођаче на извршењу уговора о јавним набавкама са Наручиоцем у износу од 11,1 милиона динара, а да исте није наводило у понуди, односно у уговору о јавној набавци.**

- ❖ Друштво је ангажовало подизвођаче на извршењу дела предмета набавке, по уговорима закљученим у поступцима јавних набавки са Наручиоцем, а да исте није наводило у понуди, односно у уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 80. Закона о јавним набавкама. Укупна вредност извршених радова и услуга од стране подизвођача износила је 11.113 хиљада динара.

(Препорука број 2 )

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

## 2. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

---

**2.1 Друштво, до новембра 2018. године није примењивало Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава због чега је више исплатило зараду за 3,5 милиона динара.**

- ❖ Друштво није, приликом обрачуна и исплате зарада запосленима закључно са месецом октобром 2018. године, као ни у претходним годинама примењивало Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>2</sup>. На основу документације која нам је у току ревизије предочена, више исплаћена зарада по том основу за 2018. годину износила је 3.475 хиљада динара.

**2.2 Приликом обрачуна зарада од новембра 2018. године, Друштво је бруто основну цену рада за најједноставнији рад неосновано повећало за 11,11%**

- ❖ Друштво је за новембар и децембар 2018. године, бруто основну цену рада за најједноставнији рад повећало за 11,11%, што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Ово повећање основне цене рада, супротно је и члану 5. поменутог Закона. Применом увећане основице за месеце новембар и децембар, Друштво је за 2018. годину више обрачунало и исплатило бруто основну зараду у износу од најмање 541 хиљаду динара.

*(Препорука број 3)*

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

**2.3 Друштво није вршило умањење накнаде представнику Оснивача у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних**

- ❖ Друштво у периоду јануар - октобар 2018. године, није умањило уговорену нето накнаду за рад Председнику скупштине Друштва за 10%, што није у складу са чланом 6. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Укупно умањење на исплаћене

---

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 116/2014



**примања код корисника јавних средстава**

накнаде за период јануар - октобар 2018. године износи 92 хиљаде динара.

**2.4 Председнику скупштине Друштва је за период јануар - март 2018. године исплаћен увећан износ накнаде у односу на законом прописан износ**

- ❖ Директор Друштва је донео Одлуку да представнику Оснивача на име накнаде за трошкове рада у скупштини Друштва у периоду од јануара до марта 2018. године, поред редовне накнаде исплати нето износ од 50 хиљада динара. Ова Одлука није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и тачком 2. Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа<sup>3</sup>.

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

---

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 102/2016

**2.5 Обрачун и исплату минулог рада, Друштво је вршило за непуну годину радног стажа, што није у складу са Законом о раду и Колективним уговором**

- ❖ Приликом обрачуна минулог рада, Друштво је за непуну годину радног стажа запосленог вршило обрачун увећања зараде по основу минулог рада што није у складу са чланом 108. Закона о раду<sup>4</sup> и чланом 31. став 1. тачка 4) Колективног уговора. Према наведеном члану Закона о раду и члану Колективног уговора, минули рад се обрачунава само за пуну годину радног стажа.
- ❖ Такође, обрачун минулог рада је супротно наведеним члановима Закона о раду и Колективног уговора, вршен и на увећану зараду за прековремени рад и на део зараде за радни учинак.  
У 2018. години минули рад је обрачунат супротно напред наведеним члановима Закона и Колективног уговора и исплаћен је у већем износу за 57 хиљада динара.

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 1 и 3 овог извештаја.

**2.6 Друштво је неправилно вршило обрачун вредности радног часа за прековремени рад код запослених који имају део зараде за радни учинак**

- ❖ Ревизијом је утврђено да је Друштво приликом обрачуна прековременог рада, код запослених који имају део зараде за радни учинак, у цену радног часа укључивало и радни учинак, што није у складу са Законом о раду и Колективним уговором. У 2018. години прековремени рад је обрачунат и исплаћен у већем износу за 97 хиљада динара.

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 1 и 3 овог извештаја

---

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017, 113/2017)

**2.7 Друштво је обрачунало зараде тако да највећа зарада не прелази износ утврђен Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору**

Друштво је обрачунавало зараде тако да највећа зарада запосленог не прелази износ утврђен Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>5</sup>. У складу са овим Законом, максимална нето зарада за 2018. годину износи 161.607 динара и може бити увећана само по основу минулог рада.

У Друштву, у 2018. години, највиша исплаћена нето зарада без садржаног увећања по основу времена проведеног на раду (минулог рада) износила је 116.075 динара.

**2.8 Интерни акти који се односе на зараде и накнаде зарада су усклађени са Законом о раду**

Друштво је извршило усклађивање интерних аката који се односе на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе. Колективни уговор, Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) Друштва и уговори о раду са запосленима су усклађени са Законом о раду.

**2.9 Запошљавање и број запослених у Друштву је у складу са Законом о буџетском систему**

Број запослених у Друштву на дан 31. децембар 2018. године износио је 36 лица од чега су 34 запослена на неодређено радно време, док су 2 запослена на одређено радно време. У току вршења ревизије утврдили смо да је број запослених у Друштву у складу са чланом 27е Закона о буџетском систем.

---

**3. ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА КОЈА СЕ ОДНОСИ НА РАСПОДЕЛУ И УПЛАТУ ДОБИТИ**

---

**Друштво је у буџет Републике Србије извршило уплату дела добити за 2017. годину што је у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину**

Скупштина Друштва је донела Одлуку о расподели добити за 2017. годину по којој се остварена добит за 2017. годину, која износи 4.264 хиљада динара, распоређује на следећи начин:

50% остварене добити или 2.132 хиљада динара треба да се уплати у буџет Републике Србије, а 50% или износ од 2.132 хиљада динара, остаје нераспоређен.

Друштво је 23. јануара 2019. године, у буџет Републике Србије извршило уплату дела добити за 2017. годину

---

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 93/2012

## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Друштву да спроводе поступке јавних набавки и да у складу са Законом о јавним набавкама:

- донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке у складу са чланом 22. Закона,
- донесе годишњи план јавних набавки у складу са чланом 51. Закона,
- прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и да достави у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечне извештаје у складу са чланом 132. Закона,
- актом о систематизацији одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки у складу са чланом 134. Закона,
- успостави евиденцију набавке и утрошка добара и услуга за извршење уговорених радова по уговорима закљученим у поступцима јавне набавке у којима није обезбеђена отворена и реална тржишна конкуренција. (Прилог I - Препорука број 1).

### **Препорука број 2:**

Препоручује се Друштву да у понудама које као понуђач подноси у поступцима јавних набавки, наводи да ли ће извршење јавне набавке делимично поверити подизвођачу, као и проценат укупне вредности набавке који ће поверити подизвођачу (Прилог I - Препорука број 2).

### **Препорука број 3:**

Препоручује се Друштву да планирање масе зарада у Годишњем програму пословања врши у складу са Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих Програма пословања, односно да за планирање, обрачун и исплату зарада примењује основицу која је била у примени на дан 31. децембар 2015. године када је усвојена регистрациона пријава од стране Агенције за привредне регистре, којом је извршена промена података о правној форми Друштва (39.740 динара), да поменути основицу умањи у складу са чланом 5. став 2. Закона и утврди и уплати разлику из члана 7. став 1. у буџет Републике Србије у року од три дана од дана коначне исплате зарада за одређени месец. (Прилог II - Препорука број 3).

### **Препорука број 4:**

Препоручује се Друштву да на одлуке Скупштине Друштва о расподели остварене добити, по завршним рачунима за 2015., 2016. и 2018. годину, прибави сагласност Владе Републике Србије као Оснивача, или у противном да изврши уплату најмање 50% остварене добити, по завршним рачунима за 2015., 2016. и 2018. годину у буџет Републике Србије (Прилог III - Препорука број 4).

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Водопривредно друштво „Бачка“ доо, Врбас је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији<sup>6</sup>, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Водопривредно друштво „Бачка“ доо, Врбас је обавезно да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откритих неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке водопривредно друштво „Бачка“ доо, Врбас је дужно да у року од 90 дана достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу

---

<sup>6</sup> („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон)

доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**9. август 2019. године**

#### **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број 400-198/2019-06/1 од 28. јануара 2019. године.

##### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања водопривредног друштва „Бачка“ доо, Врбас, улица Маршала Тита број 14, а односи се на: 1) јавне набавке 2) обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и 3) расподелу и уплату добити.

##### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године.

##### **3. Информације о субјекту ревизије**

Скорија историја и рад водопривреде на подручју Војводине се везује за формирање Дирекције за изградњу Хидросистема Дунав – Тиса – Дунав Нови Сад 1964. године, односно предузећа Хидросистем Дунав – Тиса – Дунав – Водопривредно предузеће Нови Сад, регистровано 1969. године, у чијем саставу је била и Водопривредна организација „Средња Бачка“ Бечеј, која је радила и на подручју политичких општина Кула, Врбас и Србобран, прво као погон од 1970. године, а затим као предузеће од 1972. године.

Решењем Окружног привредног суда у Новом Саду, Фи 3125/75 31. децембра 1975. године издвојен је део ООУР-а „Средња Бачка“ – Водопривредне организације Бечеј и конституише се нова водопривредна организација, која добија назив: ООУР „Бачка“ – водопривредна организација са седиштем у Врбасу, у саставу РО „Хидросистем ДТД“ – Опште водопривредно предузеће, са солидарном одговорношћу, Нови Сад.

Решењем Основног суда удруженог рада Нови Сад, бр. Фи – 4359/89, од 31. децембра 1989. године, уписано је Водопривредно предузеће „Бачка“ са п.о. Титов Врбас, маршала Тита бр.14 које је настало издвајањем ООУР „Бачка“ водопривредне организације из састава „ДТД“- „ХИДРОСИСТЕМ ДТД“ ВРО Нови Сад. Истим решењем као оснивач уписан је: „ДТД“- „ХИДРОСИСТЕМ ДТД“ ВРО Нови Сад, ООУР „Бачка“ Титов Врбас.

Решењем бр. Фи-3960/92 од 28. јула 1992. године, ово предузеће је конституисано као Водопривредно предузеће „Бачка“ са п.о. Врбас, улица Маршала Тита бр. 14.

Решењем Привредног суда у Новом Саду број Фи-2104/98, од 3. јула 1998. године Водопривредно предузеће „Бачка“ са п.о. Врбас, улица Маршала Тита број 14 променило је статус и организовало се као Друштвено водопривредно предузеће „Бачка“ Врбас, улица Маршала Тита број 14, матични број 08041229.

Решењем Агенције за привредне регистре у Београду, број БД 53255/2005 17. јуна 2005. године, Друштвено водопривредно предузеће „Бачка“ Врбас, улица Маршала Тита број 14, преведено је у Регистар привредних субјеката под пуним пословним

именом Друштвено водопривредно предузеће „Бачка“ Врбас, улица Маршала Тита број 14, матични број 08041229, под којим се пословним именом водило у Регистру привредних субјеката до 31. децембра 2015. године.

Дана 31. децембра 2015. године уписана је регистрациона пријава у Регистар привредних субјеката (БД 12651/2015 од 31. децембра 2015. године) којом се врши промена података о правној форми Друштва.

Друштвено водопривредно предузеће „Бачка“ Врбас, улица Маршала Тита број 14, уписано је у регистар Агенције за привредне регистре Решењем БД бр. 53255/2005 од 17. јуна 2005. године, организује се као једночлано друштво с ограниченом одговорношћу, Врбас и послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштва, услед промене власништва над основним капиталом.

Претежна делатност Друштва је 42.91 Изградња хидротехничких објеката.

На основу закона који уређује управљање водама, Друштво обавља водну делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода, као делатност од општег интереса.

Делатност Друштва обухвата:

- Спровођење одбране од поплава и других облика заштите од штетног дејства вода;
- Изградњу и одржавање регулационих и заштитних објеката и пратећих објеката на њима;
- Одржавање мелиорационих система за одводњавање и наводњавање;
- Извођење санационих радова и хитних интервенција на заштитним и регулационим објектима;
- Старање о функционисању водних објеката и система и
- Праћење стања водних објеката.

Друштво може обављати и све друге делатности прописане законом, уколико за то испуњава услове прописане законом, укључујући делатност спољнотрговинског промета.

Промена делатности врши се одлуком Скупштине Друштва.

Друштво послује самостално на тржишту.

Организациони делови Друштва су:

- Пословна јединица Водопривреде, у саставу има :
    - (1) Техничка деоница I и II (Врбас и Србобран)
    - (2) Техничка деоница III Кула
    - (3) Машинска оператива
  - Финансијско – рачуноводствена служба и
  - Служба правних и општих послова.
- На челу Друштва је в.д.Директора, којег поставља Скупштина Друштва.  
Према одлуци Владе РС о изменама и допунама Оснивачког акта ДВП „Бачка“ Врбас органи Друштва су:
- Скупштина Друштва и



- Директор Друштва.

Друштво је на дан 31. децембар 2018. године имало 36 запослена радника, а 31. децембра 2017. године 38 запослена радника.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са , спровођењем поступака јавних набавки, обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и расподелу и уплату добити. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на спровођење поступака јавних набавки, обрачун и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и расподелу и уплату добити код водопривредног друштва „Бачка“ доо, Врбас.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину,
- Интерна акта субјекта ревизије

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

1. Да ли је субјект ревизије донео и применио прописана акта и на тај начин омогућио контролу планирања, спровођења и извештавања о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама?
2. Да ли је субјект ревизије у 2018. години спровео поступке набавки, добара, услуга и радова у складу са Законом о јавним набавкама?
3. Да ли је субјект ревизије ангажовао подизвођаче у складу са Законом о јавним набавкама, ради реализације уговора закључених у поступку јавне набавке са Наручиоцем?
4. Да ли су Општи акт и уговори о раду у складу са одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и друга примања?

5. Да ли су примењене одредбе Закона о раду из Одељка VIII Зарада, накнада зараде и друга примања?
6. Да ли је примењен Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава?
7. Да ли је примењен Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору?
8. Да ли је запошљавање и број запослених у складу са чланом 27е ст. 34-37 Закона о буџетском систему?
9. Да ли су приликом расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије примењени Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину и Закон о јавним предузећима?

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање који укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 4) Тест кључних контрола који укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањио ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима ВД „Бачка“ д.о.о., Врбас како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

## **V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије**

### *Увећана зарада за минули рад*

У поступку ревизије је утврђено да је обрачун и исплату минулог рада Друштво вршило и за непуну годину радног стажа запосленог сразмерно броју месеци у текућој години. Поред тога приликом обрачуна и исплате зарада, запосленима који су остваривали право на увећање зараде по основу прековременог рада и увећања дела зараде по основу радног учинка, обрачун минулог рада је вршен на основицу која садржи и увећања по овим основама. У поступку ревизије, Друштву је препоручено да обрачун минулог рада врши у складу са Законом о раду и Колективним уговором.

Почев од месеца фебруара 2019. године, Друштво је престало са обрачуном минулог рада за непуну годину радног стажа запосленог. Такође, обрачун минулог рада се врши на основицу без увећања за радни учинак што је у складу са Законом и Колективним уговором. У поступку ревизије, о наведеном су нам пружени докази у виду обрачуна зараде за месец фебруар 2019. године.

### *Прековремени рад*

Ревизијом је утврђено да је вредност часа прековременог рада, код запослених који имају део зараде за радни учинак обрачуната на начин да је у основицу за обрачун прековременог рада, укључен и део зараде за радни учинак, што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 3) Закона о раду и са чланом 42. став 1. тачка 3) Колективног уговора код друштва. Наведеним члановима је прописано да се увећана зарада за прековремени рад утврђује у висини од најмање 26% од основице.

У поступку ревизије Друштву је препоручено да обрачун прековременог рада, односно сате прековременог рада врши без увећања по основу дела зараде за радни учинак.

Друштво је поступио по датој препоруци, а као доказ нам је достављен обрачун зараде за месец фебруар 2019. године.

## **VI Прилог 2 – Јавне набавке**

### **2.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама**

Дана 31. децембра 2015. године извршена је промена података о правној форми Друштва. Правна форма друштвеног предузећа промењена је у правну форму друштво са ограниченом одговорношћу у 100% власништву Републике Србије. Променом правне форме Друштво је стекло статус наручиоца у смислу члана 2. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама. У ревидираном периоду, Друштво није примењивало одредбе Закона о јавним набавкама.

Друштво није донело акте који представљају основ за контролу примене Закона о јавним набавкама и то:

- акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. Закона,
- годишњи план јавних набавки за 2018. годину што није у складу са чланом 51. Закона,
- није прикупљало и евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, нити је податке достављало у електронској форми Управи за јавне набавке у смислу члана 132. Закона,
- 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.

Друштво је у својству понуђача закључило уговоре о јавним набавкама са ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, као управљачем водних објеката на територији АП Војводине. Уговори о јавним набавкама се закључују кроз отворени, конкуретни поступак, али и кроз преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда из разлога који су повезани са искључивим правима.

За извођење уговорених радова са ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, Друштво врши набавку добара и услуга које су у функцији извршења уговорених послова. Део набављених добара и услуга се користи за извођење радова који су предмет уговора закључених у преговарачком поступку, а део за извођење радова који су предмет уговора закључених у отвореним поступцима односно у условима отворене тржишне конкуренције.

Чланом 7. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама, прописано је да се на набавке добара и услуга које наручилац набавља ради даље продаје, ради прераде и продаје као и ради пружања услуга или извођења радова на тржишту, не примењују одредбе овог закона, под условом да наручилац, нема искључива или посебна права препродаје или изнајмљивања тих добара односно пружања услуга или извођења радова за које ће та добра и услуге користити.

У вези са наведеном одредбом, а по захтеву које је Друштво поднело у име 18 водопривредних друштава, Управа за јавне набавке дала је мишљење да водопривредна друштва могу набављати добра или услуге без примене Закона о јавним набавкама у смислу члана 7. став 1. тачка б) Закона, само уколико та добра или услуге служе непосредном извођењу радова на тржишту, односно уколико је реч о добрима и услугама ради извођења радова искључиво у условима отворене и реалне тржишне конкуренције када се послови обављају на тржишту – између осталог и добијањем

уговора по спроведеном поступку јавне набавке, односно када друштво обавља послове који нису поверени или резервисани.

Према наведеном мишљењу Управе за јавне набавке, на набавку дела добара и услуга које се користе за извођење радова по уговорима закљученим у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда из члана 36. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, као поступку у којем је ограничена отворена и реална тржишна конкуренција, Друштво је било у обавези да примени одредбе Закона јер не постоје основи за изузеће од примене, прописани чланом 7. став 1. тачка б) Закона.

Друштво није водило посебну евиденцију набавке и утрошка добара и услуга према врстама поступка у којима су уговори са ЈВП Воде Војводине, Нови Сад закључени, због чега за део извршених набавки у износу од 50.738.739 динара није било могуће утврдити колико од набављених добара и услуга је утрошено за извођење радова по уговорима закљученим у преговарачком поступку, а колико за извођење радова по уговорима закљученим у отвореном поступку. Од наведеног износа, највећи део односи се на набавку горива и то у износу од 28.067.236 динара.

**Препорука број 1:** Препоручује се Друштву да у складу са Законом о јавним набавкама:

- донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке у складу са чланом 22. Закона,
- донесе годишњи план јавних набавки у складу са чланом 51. Закона,
- прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и да достави у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечне извештаје у складу са чланом 132. Закона,
- актом о систематизацији одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки у складу са чланом 134. Закона,
- успостави евиденцију набавке и утрошка добара и услуга за извршење уговорених радова по уговорима закљученим у поступцима јавне набавке у којима није обезбеђена отворена и реална тржишна конкуренција.

## 2.2 Примена Закона о јавним набавкама

Друштво је у 2018. години извршило набавке добара, услуга и радова у висини од 95.362.137 динара. Структура набавки у којима су уочене неправилности је дата у следећој табели:

Табела број 1: Уочене неправилности у поступцима набавки

Редни број	Структура набавки	Износ у динарима
1.	Набавке добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке	33.510.100
2.	Ангажовање подизвођача супротно члану 80. Закона о јавним набавкама	11.113.298
3.	Остале набавке добара и услуга у сврху реализације уговорених радова	50.738.739
<b>Укупно</b>		<b>95.362.137</b>

-у динарима-

Друштво је без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара и услуга у износу од 33.510.100 динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Табела број 2: Набавке добара и услуга без примене Закона о јавним набавкама

-у динарима-

Редни број	Предмет набавке	Износ
1	Набавка теретних возила и радних машина	16.161.667
2	Резервни делови за возила и радне машине	6.402.834
3	Поправка радних машина	1.911.500
4	Услуге ручног кошења траве и трске на каналима	7.430.904
5	Услуге обезбеђења	1.603.195
<b>Укупно</b>		<b>33.510.100</b>

У оквиру набавке теретних возила и радних машина, Друштво је извршило набавку:  
- половног прикључног возила Schwarzmuller T4 од добављача „ММВ“ доо, Врбас у износу од 4.051.171 динара,  
- возила Ford ranger, од добављача „Grand motors“, доо Нови Београд, у износу од 2.633.369 динара,  
- половног Komatsu buldozera од добављача „Teikom“ доо, Београд, у износу од 9.477.125 динара,

Набавку резервних делова за возила и радне машине, у укупном износу од 6.402.834 Друштво је извршило од разних добављача и то: „Агропанонка MTZ Finke“ доо, Нови Сад, „Челик“ ЗМР, Кула, „Delmax“ доо, Стара Пазова, „РС Fadip“ доо, Бечеј, „Микрон“ доо, Сириг, „НС Унион техника“ доо, Нови Сад, „Premier AS“ доо, Нови Сад, „Прогрес аутокућа“ доо, Београд, „Теиком“ доо, Београд, „Terra Srbija“ доо, Земун, „Rapidex trade“ доо, Нови Сад.

Услуге поправке радних машина извршене су у укупном износу од 1.911.500 динара од добављача „Rosmas“ зр, Црвенка. Услуге су прибављене по уговору од 23. октобра 2017.

Услуге ручног кошења траве и трске на каналима фактурисане су од два добављача и то од „Гарден“ сзр, Врбас у износу од 3.719.839 динара и „Зеленило ради“ ср, Врбас у износу од 3.711.065 динара.

Услуге обезбеђења у укупном износу од 1.603.195 динара прибављене су од добављача „Star master“ доо, Кула по уговору од 23. октобра 2017. године којим се предвиђа уградња опреме и физичко – техничка заштита радних машина и багера на различитим локацијама.

### **2.3 Ангажовање подизвођача од стране Друштва ради реализације уговора закључених у поступцима јавних набавки са ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад**

У оквиру основне делатности, Друштво изводи радове на одржавању водних објеката којим управља Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“ Нови Сад. Наведени радови се изводе по основу уговора, закључених у поступцима јавних набавки спроведених од стране ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, у којима је Друштво иступало као самостални понуђач.

Чланом 80. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у конкурсној документацији захтева од понуђача да у понуди наведе да ли ће извршење јавне набавке делимично поверити подизвођачу и да наведе у својој понуди проценат укупне вредности набавке који ће поверити подизвођачу, а који не може бити већи од 50% као и део предмета набавке који ће извршити преко подизвођача.

Као извођач радова на водним објектима по уговорима са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, Друштво је ангажовало подизвођаче на извршењу дела предмета набавке, а да исте није наводило у понуди, односно у уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 80. Закона о јавним набавкама. Том приликом су ангажована следећа правна лица као подизвођачи: „Грађевинарство Бицић“, Црвенка, „Extra-auto transport“ доо, Врбас, „Мали зидар Бени“ пр, Кулпин и „Тиро градња“ пр, Кула. Вредност извршених радова по овом основу износи 11.113.298 динара.

**Препорука број 2:** Препоручује се Друштву да у понудама које као понуђач подноси у поступцима јавних набавки, спроведеним од стране наручиоца, наведе подизвођача у ситуацијама када ће извршење јавне набавке делимично поверити подизвођачу, као и проценат укупне вредности набавке који ће поверити подизвођачу.

## VII Прилог 3 - Обрачун и исплата зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода

Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 66.676.158 динара, а њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 3: Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	-у динарима-	
	2018. година	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	46.293.079	49.205.973
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.968.266	8.807.868
Трошкови накнада по уговору о делу	123.416	151.795
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.942.791	2.590.346
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	338.131	732.560
Трошкови накнада Председнику скупштине друштва	1.094.579	1.193.193
Остали лични расходи и накнаде	7.915.896	8.502.203
<b>Укупно:</b>	<b>66.676.158</b>	<b>71.183.938</b>

Број запослених у Друштву на дан 31. децембар 2018. износио је 36, од чега су 34 запослена на неодређено време, док су 2 запослена на одређено време. У току вршења ревизије утврдили смо да је број запослених у Друштву у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему.

### 3.1 Примена Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

Законом о раду је прописано да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Сагласно члану 105. став 1. Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором о раду.

Члановима од 24. до 29. Колективног уговора код Водопривредног друштва „Бачка“ доо, Врбас, од 29. јануара 2018. године, утврђено је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада се утврђује на основу цене рада, оствареног радног учинка и увећане зараде.

На дан промене правне форме, основица за обрачун и исплату зарада износила је 39.740 динара, која је утврђена чланом 28. Колективног уговора од 1. марта 2012. године. Овако утврђена основица примењивана је за обрачун и исплату зарада закључно са октобром 2018. године.

Друштво приликом обрачуна и исплате зарада за период јануар – октобар 2018. године, није поступило у складу са чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава јер основицу за обрачун и исплату зарада утврђену



општим актом који је био на снази на дан када је од стране Агенције за привредне регистре извршена промена података о правној форми (31. децембар 2015. године) и која је износила 39.740 динара није умањило за 10% и на тај начин је исплатило зараду у вишем износу за 3.475.466 хиљада динара. Такође Друштво није поступило у складу са чланом 7. став 1. истог закона, јер није обрачунало и на рачун јавних прихода Републике Србије уплатило разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице у смислу члана 5. став 1. Закона која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, што је за период јануар-октобар 2018. године износило 3.475.466 динара.

Дана 30. октобра 2018. године, закључен је Анекс I Колективног уговора којим је повећана основица за обрачун и исплату зарада са 39.740 динара на 44.156 динара 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 примене овог закона. Применом увећане основице Друштво је за месеце новембар и децембар 2018. године, запосленима више обрачунало и исплатило бруто основну зараду у износу од 541.151 динара у односу на износ који би исплатило да је за обрачун зараде применило основицу која је важила на дан 31. децембра 2015. године.

Друштво приликом израде Програма пословања за 2018. годину у делу политике зарада и запошљавања, зараде није планирало у складу са Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, којима је прописано да се средства за зараде запослених могу планирати искључиво у складу са важећим законским и подзаконским актима који уређују ову област (Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ...). Зараде са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца планиране су у вишем износу од 6.493.147 динара, у односу на износ који би се добио да је за планирање примењена основица од 39.740 динара, која је важила на дан промене правне форме Друштва.

**Препорука број 3:** Препоручује се Друштву да:

- планирање масе зарада у годишњем Програму пословања врши у складу са Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих Програма пословања,
- за планирање, обрачун и исплату зарада примењује основицу која је била у примени на дан 31. децембар 2015. године када је усвојена регистрациона пријава од стране Агенције за привредне регистре, којом је извршена промена података о правној форми Друштва,
- основицу за обрачун плата умањи у складу са чланом 5. став 2. Закона и
- уплати разлику из члана 7. став 1. у буџет Републике Србије у року од 3 дана од дана коначне исплате зарада за одређени месец.

### **Обрачун накнаде Председнику Скупштине Друштва (брото)**

На име накнаде за рад Председнику Скупштине друштва у 2018. години, обрачунат је и исплаћен износ од 1.094.579 динара. У поступку вршења ревизије утврђено је да је месечна накнада за рад у Скупштини друштва, обрачуната и исплаћена у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа.

Друштво у периоду јануар - октобар 2018. године, није умањило уговорену нето накнаду за рад Председнику Скупштине Друштва, у складу са чланом 6. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је прописано да се друга стална примања у нето износу умањују за 10%. Због чињенице да Друштво није извршило умањење, такође није поступило по члану 7. став 2. поменутог закона којим је прописана обавеза уплате разлике између укупног износа другог сталног примања који није умањен и укупног износа другог сталног примања који је обрачунат са умањењем. Разлика коју је по овом основу требало обрачунати и уплатити у буџет Републике Србије за период јануар - октобар 2018. године износи 92.615 динара.

Обзиром да је Друштво отпочело са применом Закона о привременом умањивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, почев од месеца новембра 2018. године, умањење других сталних примања, односно уплата у буџет Републике Србије извршена по том основу износи 18.523 динара. Укупно исплаћен износ Председнику скупштине друштва износи 1.076.326 динара.

У поступку ревизије утврђено је да је дана 10. априла 2018. године, Директор друштва донео Одлуку да председнику Скупштине Друштва, поред редовне накнаде, исплати и нето износ од 50.000 динара односно бруто од 63.291 динара на име накнаде за успешно ангажовање и уједно појачане трошкове за рад у Скупштини ВД „Бачка“ Врбас у претходном периоду, од јануара до марта месеца 2018. године.

Одлуком директора да се Председнику Скупштине Друштва, поред редовне накнаде, исплати и нето износ од 50.000 динара (брото износ од 63.291 динара) на име накнаде за успешно ангажовање и уједно појачане трошкове за рад у Скупштини ВД „Бачка“ Врбас у периоду од јануара до марта 2018. године, уведен је нови елемент на основу кога се повећава износ другог сталног примања и поред тога што је чланом 4. Закона о привременом умањивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава 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 примене овог закона.

Исплата је извршена у априлу 2018. године, заједно са накнадом за рад за месец март 2018. године.

### 3.2 Примена одредби Закона о раду из одељка VIII Зарада, накнада зараде и друга примања

Друштво је за 2018. годину, на име зарада запосленима обрачунало и исплатило износ од 46.293.079 динара, што је приказано следећом табелом:

Табела број 4: Структура зарада, накнада зарада и накнада трошкова запосленима

Врста рада	Износ -у динарима-
Основна зарада за време проведено на раду	25.994.414
Део зараде за радни учинак	692.702
Прековремени рад	1.029.897
Увећана зарада за минули рад	3.117.408
Накнада зараде за време годишњег одмора	4.897.749
Накнада зараде на дан празника који је нерадни дан	1.690.890
Накнаде зараде за плаћено одсуство	899.745
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана	489.992
Накнада трошкова за исхрану у току рада	4.837.519
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	2.642.763
<b>Укупно:</b>	<b>46.293.079</b>

#### – Евиденција радног времена

Ревизијом је утврђено да је Друштво, у 2018. години водило евиденције о присуству на раду, као и да су сачињаване радне листе по месецима о присутности на раду за запослене по службама које су оверене од стране руководиоца служби. Радне листе садрже неопходне елементе за обрачун зарада односно сате за: редован рад, прековремени рад, плаћено одсуство, неплаћено одсуство, привремену спреченост за рад. На основу радних листа финансијско-рачуноводствена служба врши обрачун зарада.

#### – Накнада зараде

Накнаде зараде исказане су у износу 7.488.384 динара, а односе се на обрачун: накнаде зараде за време годишњег одмора у износу 4.897.749 динара, накнаде зараде на дан празника који је нерадни дан у износу 1.690.890 динара и накнаде зараде за плаћено одсуство у износу 899.745 динара. Накнада зараде за плаћено одсуство исплаћена је у складу са чланом 19. Колективног уговора запосленима у случају учешћа запослених на радничким спортским играма, склапања брака, добровољног давања крви, рођења детета, смрти члана породице и стручног усавршавања. У току вршења ревизије утврђено је да обрачун и исплата накнада зараде запосленима извршена у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, што је у складу са чланом 114. Закона о раду и Колективним уговором.

- *Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана*

Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана исказане су у износу 489.992 динара. У току вршења ревизије утврђено је да накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачуната у висини 75% од просечне зараде у претходних 12 месеци. У току вршења ревизије утврђено је да је накнада зараде због привремене спречености за рад до 30 дана обрачуната у складу са чланом 115. Закона о раду и чланом 36. Колективног уговора код послодавца.

- *Накнада трошкова за исхрану у току рада*

Обрачуната и исплаћена накнада за исхрану у току 2018. године износи 4.824.930 динара. Месечна накнада трошкова за исхрану у току рада запосленом припада за дане проведене на раду, а обрачуната је и исплаћена у висини 20% од просечне месечне зараде остварене у Републици Србији, према последње објављеном податку надлежног органа за послове статистике, како је и прописано чланом 40. став 1. тачка њ) Колективног уговора.

- *Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора*

Обрачуната је и исплаћена накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 2.642.763 динара. Исплата је извршена у складу са чланом 40. став 1. тачка е) Колективног уговора, којим је прописано да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини просечне месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, под условом да има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 дана. Сразмерни део примања по основу регреса за коришћење годишњег одмора, има запослени којем је годишњи одмор краћи од 20 радних дана.

- *Увећана зарада за минули рад*

Увећана зарада по основу минулог рада обрачуната је и исплаћена у износу од 3.117.408 динара.

Колективним уговором код послодавца утврђено је да се увећана зарада по основу времена проведеног на раду обрачунава у висини од 0,5% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу /минули рад/. Међутим, Друштво је обрачун и исплату минулог рада вршило и за непуну годину радног стажа запосленог сразмерно броју месеци у текућој години. Поред тога приликом обрачуна и исплате зарада, запосленима који су остваривали право на увећање зараде по основу прековременог рада и увећања дела зараде по основу радног учинка, обрачун минулог рада је вршен на основицу која садржи и ова увећања. Наведени начин обрачуна није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) и став 5. Закона о раду и члану 31. став 1. тачка 4) Колективног уговора. Према наведеним члановима, основицу за обрачун увећане зараде чине основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

У току вршења ревизије утврђено да је накнада за минули рад обрачуната и исплаћена у вишем износу од 52.469 динара.

Друштву је препоручено да обрачун минулог рада врши у складу са Законом о раду и Колективним уговором, што је и прихваћено, о чему су нам пружени докази у виду обрачуна зараде за месец фебруар 2019. године.

– *Прековремени рад*

Прековремени рад обрачунат је и исплаћен у износу 1.029.897 динара. У друштву је обрачун и исплата прековременог рада вршена на основу евиденције о присуству на раду и решења Директора Друштва. Ревизијом је утврђено да је вредност часа прековременог рада, код запослених који имају део зараде за радни учинак обрачуната на начин да је у основицу за обрачун прековременог рада, укључен и део зараде за радни учинак, што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 3) Закона о раду и са чланом 42. став 1. тачка 3) Колективног уговора код друштва. Наведеним члановима је прописано да се увећана зарада за прековремени рад утврђује у висини од најмање 26% од основице.

У току вршења ревизије утврђено да је прековремени рад и увећање по основу прековременог рада обрачунато и исплаћено у вишем износу за 97.424 динара.

У поступку ревизије Друштву је препоручено да обрачун прековременог рада, односно сате прековременог рада врши без увећања по основу дела зараде за радни учинак.

Друштво је поступило по датој препоруци, а као доказ нам је достављен обрачун зараде за месец фебруар 2019. године.

– *Зарада директора*

Зарада Директору Друштва обрачуната је исплаћена у износу 2.303.813 динара. Обрачун зараде Директору, вршен је применом коефицијента од 3,75 на основну цену рада уз увећану зараду по основу накнаде за минули рад, исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора.

– *Извештај о обрачуну зарада, односно накнаде зараде (исплатни листић)*

Друштво је приликом обрачуна зарада свим запосленима достављало обрачун зарада. Коначан обрачун зараде, односно накнаде зараде садржавао је све елементе које захтева Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде<sup>7</sup>.

– *Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца*

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу 8.968.266 динара, а односе се на доприносе на терет послодавца у износу 8.265.824 динара и трошкове по основу утврђене разлике за уплату у буџет Републике Србије утврђене према Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за месец новембар и децембар 2018. године, у износу 702.442 динара.

---

<sup>7</sup> „Сл. гласник РС“, број 90/14

У току вршења ревизије утврђено је да Друштво исправно врши обрачун и уплату доприноса у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

– *Трошкови накнада по уговору о делу*

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу 123.416 динара, а односе се на уговоре о делу са физичким лицима са високом стручном спремом и то: електротехничке струке, пољопривредни смер мелиорације и машинства. У току вршења ревизије утврдили смо да су уговори о делу у складу са чланом 199. Закона о раду.

– *Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима*

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу 1.942.791 динара, а односе се на помоћне послове хидро грађевинског радника, помоћног радника у радионици, рачуноводствене и архивске послове, послове возача камиона и трактора и послове спремања. У току вршења ревизије утврдили смо да су Уговори о обављању привремених и повремених послова закључени у складу са чланом 197. Закона о раду и да се води евиденција о извршеним пословима као и овера присуства.

– *Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора*

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу 338.131 динара и односе се на: трошкове настале по основу уговора о допунском раду на пословима руковаоца грађевинске механизације у износу 284.587 динара и накнада физичким лицима по основу накнаде штете у износу 53.544 динара. У току вршења ревизије утврдили смо да је уговор о допунском раду у складу са чланом 202. Закона о раду.

– *Остали лични расходи и накнаде*

Остали лични расходи и накнаде у износу од 7.915.896 динара чине:

Табела број 5 : Структура осталих личних расхода и накнада - у динарима-

Назив	2018. година
Отпремнина приликом одласка у пензију	326.955
Јубиларне награде	4.455.026
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	3.030.351
Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу	50.764
Новогодишњи пакетићи	52.800
<b>Укупно:</b>	<b>7.915.896</b>

*Отпремнина приликом одласка у пензију* исказане су у износу 326.955 динара, а односе се на отпремнине приликом одласка у пензију једног запосленог радника. У току вршења ревизије уверили смо се да је обрачун и исплата извршена у складу са Колективним уговором друштва.

*Јубиларне награде* у пословним књигама Друштва за 2018. годину исказане су у износу од 4.455.026 динара. Део јубиларне награде у износу од 4.000.001 динар са припадајућим порезом на доходак грађана, се односи на исплаћен износ свим

запосленима за јубилеј Друштва. Обрачун и исплата јубиларне награде за јубилеј Друштва у складу су са чланом 41 Колективног уговора. Део износа од 455.025 динара се односи на јубиларну награду запосленима који су остварили 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву. Јубиларне награде су, исплаћене по одлуци Директора Друштва, што је у складу са чланом 41. став 1. тачка 4) Колективног уговора. У програму пословања Друштва који је донет у октобру 2018. године, планиран је износ за јубиларне награде поводом јубилеја Друштва у износу 4.410.897 динара за 35 запослених.

*Накнаде трошкова превоза на посао и са посла* исказане су у износу 3.030.351 динара, обрачунате су и исплаћене у висини превозне карте јавног превоза у складу са Колективним уговором.

*Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу* исказане су у износу 50.764 динара, а обрачунате су у складу са Колективним уговором Друштва.

*Новогодишњи пакетићи* исказани су у износу 52.800 динара и исплаћени су до неопорезивог износа према Закону о порезу на доходак грађана.

У току вршења ревизије утврдили смо да су остали лични расходи и накнаде обрачунати у складу са Законом о раду и Колективним уговором код Друштва.

### **3.3 Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору**

Друштво доставља месечни извештај о обрачунатим и исплаћеним зарадама Министарству финансија Републике Србије – Управа за трезор.

Друштво је обрачунало зараде тако да највећа зарада не прелази износ утврђен Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. У складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, за 2018. годину, максимална нето зарада износи 161.607,15 динара и може бити увећана само по основу времена проведеног на раду (минулог рада).

У Друштву, у 2018. години, највиша исплаћена нето зарада без садржаног увећања по основу времена проведеног на раду (минулог рада) износила је 116.075 динара.

### **3.4 Усклађеност општег акта и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду**

Радно правни односи у Друштву уређени су Законом о раду, Колективним уговором број 12-1/18 од 26. јануара 2018. године и Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) друштвеног водопривредног предузећа „Бачка“. Анекс I појединачног Колективног уговора закључен је 30. октобра 2018. године.

Друштво је извршило усклађивање интерних аката који се односе на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе. Колективни уговор, Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) Друштва и уговори о раду са запосленима су усклађени са Законом о раду.

## VIII Прилог 4 – Расподела и уплата добити у буџет Републике Србије

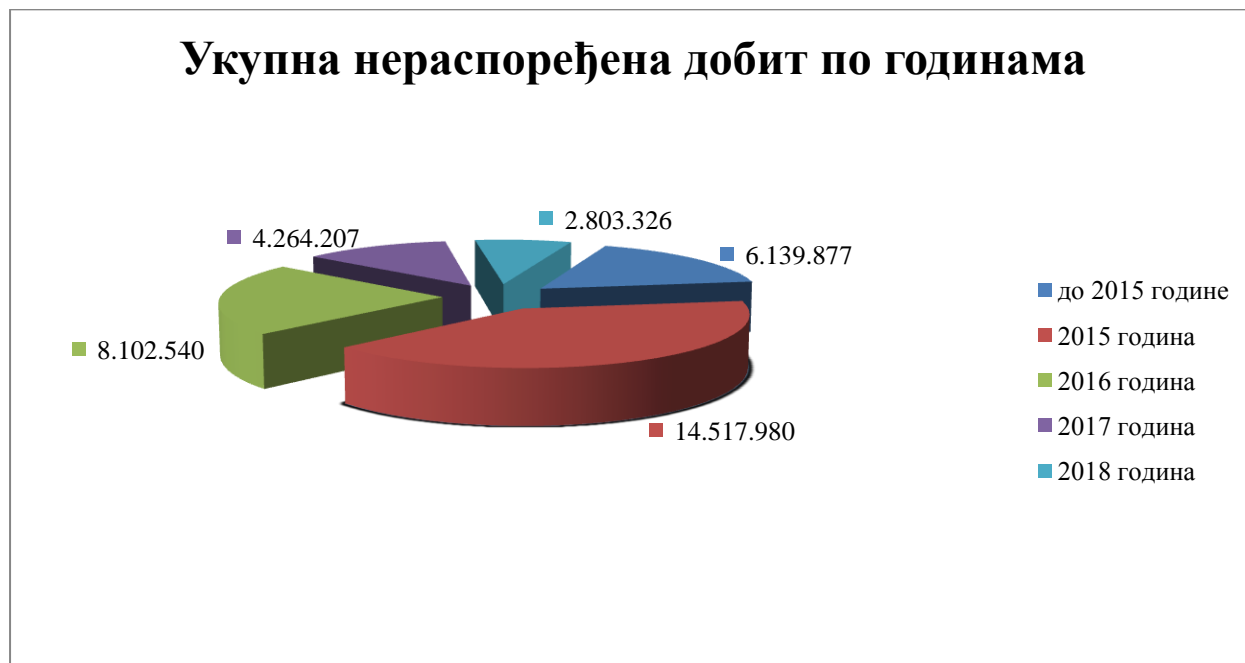
### 4.1 Примена Закона о буџету Републике Србије и Закона о јавним предузећима приликом расподеле и уплате добити

Нераспоређена добит на дан 31. децембар 2018. године исказана је у износу од 35.827.930 динара, а чини је нераспоређена добит ранијих година у износу од 33.024.604 динара и добит текуће године у износу од 2.803.326 динара, која је исказана у финансијским извештајима за 2018. годину.

Табела број 6. Преглед остварене добити по годинама

Опис	-у динарима-
Нераспоређена добит остварена до 2015. године	6.139.877
Добит остварена у 2015. години	14.517.980
Добит остварена у 2016. години	8.102.540
Добит остварена у 2017. години	4.264.207
Добит остварена у 2018. години	2.803.326
<b>Укупно нераспоређена добит на дан 31. децембра 2018. године</b>	<b>35.827.930</b>

Графикон 1. Графички приказ остварене добити.



Решењем Владе Републике Србије о преузимању власничких права на друштвеном капиталу 05 број 023-13810/2014 од 6. новембра 2014. године Република Србија је преузела власничка права у 22 водопривредна предузећа, међу којима је било и Друштвено водопривредно предузеће „Бачка“, Врбас. У складу са наведеним, дана 31. децембра 2015. године, Влада Републике Србије (у даљем тексту Оснивач) донела је Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног водопривредног предузећа „Бачка“ Врбас број: 170-3/15 која је регистрована код Агенције за привредне регистре под бројем БД 112651/2015 од 31. децембра 2015. године, од када



је Друштво чији је капитал у 100% власништву Републике Србије, постало корисник јавних средстава.

Скупштина Друштва је донела одлуке да остварена добит по редовним годишњим финансијским извештајима за 2015., 2016., 2017. и 2018. годину у укупном износу од 31.563.723 динара, остаје нераспоређена. На ове одлуке Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије, као оснивача Друштва, што није у складу са чланом 22. став 3. Закона о јавним предузећима и чланом 17. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног водопривредног предузећа „Бачка“, Врбас<sup>8</sup>. У складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима и Законом о буџету Републике Србије за 2016., 2017., 2018. и 2019. годину, најмање 50% остварене добити по завршним рачунима за 2015., 2016., 2017. и 2018. годину, Друштво је требало, односно треба да уплати у буџет Републике Србије. Само изузетно, како је прописано чланом 15. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, обавезу по основу уплате добити нема привредно друштво које донесе одлуку да остварену добит не распоређује, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција. Чланом 15. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, чланом 16. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину и чланом 16. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину, прописано је да, уз сагласност Владе, обавезу по основу уплате добити нема субјекат који донесе одлуку да из добити покрије губитак, односно повећа капитал, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција.

Друштво је извршило уплату дела од 50% добити, која је остварена у 2017. години, у износу од 2.132.104 динара, а на основу одлуке Скупштине Друштва донете на препоруку Оснивача.

Уплати добити претходиле су три одлуке о расподели добити.

Првом одлуком о расподели добити за 2017. годину број ДС 1 – 3/18 од 20. фебруара 2018. године, Скупштина Друштва је одлучила да остварена добит по усвојеном редовном годишњем финансијском извештају ВД „Бачка“ д.о.о., Врбас, која износи 4.264.207 динара, остаје нераспоређена. Након доношења прве одлуке о расподели добити, Оснивач је именовао новог председника Скупштине Друштва која је донела нову Одлуку о расподели добити за 2017. годину број: ДС 4/18 од 14. новембра 2018. године у којој је наведено да се остварена добит, по усвојеном редовном годишњем финансијском извештају ВД „Бачка“ доо Врбас за 2017. годину у износу 4.264.207 динара, распоређује за финансирање инвестиција, односно набавку опреме. Ни на једну од ове две одлуке Влада Републике Србије, као Оснивач Друштва, није дала сагласност.

Министарство привреде Републике Србије је 25. децембра 2018. године обавестило Друштво да донесе нову одлуку, имајући у виду одредбе члана 16. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину<sup>9</sup> и да део остварене добити уплати у буџет Републике Србије.

По обавештењу Министарства привреде Републике Србије, Скупштина Друштва је донела трећу Одлуку о расподели добити за 2017. годину број: ДС 5/18 од 28. децембра 2018. године по којој остварену добит за 2017. годину, која износи 4.264.207 динара, распоређује на следећи начин:

---

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ бр. 74/2015

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“ бр. 113/2017

- 50% или 2.132.104 динара, у буџет Републике Србије, а
- 50% или 2.132.104 динара, остаје нераспоређен.

Друштво је 23. јануара 2019. године, у буџет Републике Србије извршило уплату дела добити у износу од 2.132.104 динара, како је и предвиђено напред поменутом Одлуком што је у складу са чланом 16. став 3. Закона о буџету за 2018. годину.

**На основу извршене ревизије расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије, утврђене су следеће неправилности:**

- Скупштина Друштва је донела одлуке да остварена добит по завршним рачунима за 2015. и 2016. годину у укупном износу од 22.620.520 динара, остаје нераспоређена, што није у складу са чланом 15. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, чланом 15. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, чланом 22. став 3. и чланом 58. Закона о јавним предузећима, нити је у складу са чланом 17. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног водопривредног предузећа „Бачка“, Врбас јер на поменуте одлуке није добијена сагласност оснивача Владе Републике Србије. Због наведеног део добити, у висини од најмање 50%, остварене по завршним рачунима за 2015. и 2016. годину, Друштво је у складу са чланом 15. став 3. Законом о буџету Републике Србије за 2016, чланом 15. став 3. Закона о буџету за 2017. годину и чланом 58. Закона о јавним предузећима, требало да уплати у буџет Републике Србије.
- Скупштина Друштва је за остварену добит у 2018. години, која износи 2.803.326 динара донела Одлуку о расподели добити за 2018. годину, број ДС 1-3/19 од 20. марта 2019. године, по којој иста остаје нераспоређена, а да на исту до дана издавања Извештаја ревизије није прибављена сагласност Владе Републике Србије као Оснивача која је прописана чланом 16. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину.

Приговарајући на Нацрт извештаја о ревизији правилности пословања ВД „Бачка“ д, Врбас, као и у расправи о поднетим примедбама на Нацрт извештаја, руководство Друштва је навело да је добит за 2015. и 2016. годину искоришћена за набавку опреме која је потребна за обављање водопривредне делатности, за коју се издаје водна лиценца. Руководство Друштва истиче да је о овој набавци опреме обавештен Оснивач преко Министарства привреде, које је надлежно за послове са друштвима над којим Република Србија има преко 50% власништва над капиталом, којем је уз Одлуку о расподели добити за инвестиције приложен Инвестициони план за 2017. и 2018. годину. Што се тиче расподеле остварене добити за 2018. годину руководство Друштва истиче да ће се у редовној процедури обратити Оснивачу.

На основу спроведене расправе о примедбама на Нацрт извештаја, а имајући у виду Закон о јавним предузећима и Закон о буџету Републике Србије за 2016., 2017. и 2019. годину, Друштво је у обавези да садржину одлука о расподели остварене добити за 2015., 2016. и 2018. годину усклади са прописима и након тога прибави сагласност Оснивача.

**Препорука број 4:** Препоручује се Друштву да на одлуке Скупштине Друштва о расподели остварене добити, по завршним рачунима за 2015., 2016. и 2018. годину, прибави сагласност Владе Републике Србије као Оснивача, или у противном да изврши уплату најмање 50% остварене добити, по завршним рачунима за 2015., 2016. и 2018. годину у буџет Републике Србије.