

**Извештај о ревизији правилности пословања
водопривредног привредног друштва „Хидросрем“ доо,
Сремска Митровица 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 400-197/2019-06/12

Београд, 21. август 2019. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама водопривредних привредних 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 која су вршена супротно одредбама Закона о раду и Колективног уговора;
- запошљавање није вршено у складу са Законом о буџетском систему;
- примену Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.
- запошљавање које 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

Шта смо препоручили?

Препоручили смо одговорним лицима ВПД „Хидросрем“ д.о.о. Сремска Митровица:

- Да набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и донесу акта предвиђена истим;
- да као понуђач у поступцима јавних набавки обавезно наводи подизвођаче у складу са Законом о јавним набавкама,
- да обрачун и исплату зарада уреди и врши у складу са Законом о раду и Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава
- да разради нормативе и мерила за утврђивање радног учинка
- да ограничи исплату зарада у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Резиме

ВПД „Хидросрем“ д.о.о. Сремска Митровица 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 11.3 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани Законом о јавним набавкама.

- Друштво је за извршење уговора о јавној набавци са наручиоцем ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад на изградњи црпне станице „Јегричка“, ангажовало подизвођаче за извођење радова у вредности од 6.9 милиона динара који нису наведени у понуди и уговору.

- Због непримењивања одредби Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, више су обрачунате и исплаћене зараде у 2018. години за 9,6 милиона динара.

- Друштво је у 2018. години заснивало радни однос са новим лицима на одређено време и привремено повременим пословима у броју који прелази 10% од укупног броја запослених на неодређено време за 1 до 6 запослених, без сагласности тела Владе, што није у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему.

- Друштво је за 2018. годину исплатило бруто зараду директору у износу већем од законом утврђене максималне зараде за 271 хиљаду динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	6
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 и актом о систематизацији није одређено радно место службеника за јавне набавке	6
Извршене су набавке добара и радова у вредности од 11,3 милиона динара без спроведеног поступка јавних набавки	6
Друштво је, као носилац посла по уговору о јавној набавци са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад на изградњи црпне станице „Јегричка“ у Руском Крстуру, за извођење радова ангажовало подизвођаче који нису наведени у понуди ни у уговору	7
2.ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА.....	7
Више је обрачуната и исплаћена зарада у 2018. години за 9,6 милиона динара. ...	7
Друштво у току 2018. године није вршило умањење основице за обрачун зарада, нити је уплатило у буџет Републике Србије износ од најмање 3.7 милиона динара.....	7
Друштво није правилно применило одредбе Закона о раду из одељка VIII Зарада накнада зараде и друга примања у делу који се односи на исплату прековременог рада као и исплату стимулација за изузетно залагање на послу у укупном износу од 0,9 милиона динара, као дела зараде за радни учинак, без утврђених норматива и мерила.....	8
Зарада директору исплаћивана је у већим износима, односно није усклађена са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору	8
Укупан број запослених у Друштву на одређено време и лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, у 2018. години за 1 до 6 запослених	9
Поједина радна места утврђена Правилником о систематизацији не садрже врсту стручне спреме	10
Друштво поседује писане евиденције присутности на раду запослених (карнете), који нису потписани од стране лица која их сачињавају	10
3.РАСПОДЕЛА ДОБИТИ	10
На основу одлуке Скупштине Друштва о расподели добити за 2017. годину извршена је расподела и уплата добити у складу са Законом о јавним предузећима и Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину.....	10
4. Скретање пажње.....	10
II ПРЕПОРУКЕ	11

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	13
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	15
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	19
VI ПРИЛОГ 2 – Јавне набавке	20
VII ПРИЛОГ 3 – Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	24
VIII ПРИЛОГ 4 – Расподела и уплата добити.....	32

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

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 и актом о систематизацији није одређено радно место службеника за јавне набавке

Друштво није уредило поступке јавних набавки:

- није донет акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама¹,
- није донет годишњи план јавних набавки за 2018. годину, у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама,
- 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 успоставило 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

(Препорука број 1)

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

1.2 Спровођење поступака јавних набавки

Извршене су набавке добара и радова у вредности од 11,3 милиона динара без спроведеног поступка јавних набавки

- ❖ Извршене су набавке добара и радова у укупној вредности од 11.338 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а и 39. став 2, Закона о јавним набавкама.

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

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

1.3 Ангажовање подизвођача од стране Друштва ради реализације уговора закључених у поступцима јавних набавки са Наручиоцем

Друштво је, као носилац посла по уговору о јавној набавци са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад на изградњи црпне станице „Јегричка“ у Руском Крстуру, за извођење радова ангажовало подизвођаче који нису наведени у понуди ни у уговору

❖ Друштво је као понуђач ангажовало подизвођаче по уговору о јавној набавци са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад на изградњи црпне станице „Јегричка“ у Руском Крстуру, три добављача за извођење радова у вредности од 6.864 хиљада динара, који нису наведени у понуди ни у уговору, што није у складу са чланом 80. Закона о јавним набавкама.

(Препорука број 2)

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

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

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

Више је обрачуната и исплаћена зарада у 2018. години за 9,6 милиона динара.

❖ Зарада је више обрачуната и исплаћена у износу од 9.545 хиљада динара због погрешно примењене основне цене рада која за 2018. годину није утврђена у складу са чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава².

Друштво у току 2018. године није вршило умањење основице за обрачун зарада, нити је уплатило у буџет Републике Србије износ од најмање 3.7 милиона динара.

Друштво у току 2018. године није вршило умањење основице за обрачун зарада, нити је уплатило у буџет Републике Србије износ од најмање 3.730 хиљада динара, по основу поменутог умањења у складу са чланом 5. став 1 и 7. став 1. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

(Препорука број 3)

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

² „Службени гласник РС“, бр. 116/2014

2.2 Примена одредби Закона о раду из одељка VIII Зарада накнада зараде и друга примања

Друштво није правилно применило одредбе Закона о раду из одељка VIII Зарада накнада зараде и друга примања у делу који се односи на исплату прековременог рада као и исплату стимулација за изузетно залагање на послу у укупном износу од 0,9 милиона динара, као дела зараде за радни учинак, без утврђених норматива и мерила.

- ❖ Обрачун и исплата прековременог рада за сате који прелазе законски дозвољени оквир у 2018. години од 798 хиљада динара, као дела зараде за радни учинак није у складу са чланом 53. став 2. и 3. и 107. став 3 Закона о раду³, односно чланом 40. и 41. Колективног уговора код послодавца. Стимулације запосленима у укупном износу од од 93 хиљаде динара, на основу писаних одобрења директора, а на предлог непосредних руководиоца, у којима је наведено да се стимулација исплаћује због изузетног залагања на послу, нису у складу са чланом 40. Колективног уговора код послодавца, на основу којег се врши обрачун и исплата дела зараде за радни учинак, јер Друштво није развило нормативе и мерила за оцену радног учинка.

(Препорука број 4)

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

- ❖ Обрачун и исплата накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са посла, дневница, накнада трошкова за исхрану у току рада регреса за коришћење годишњег одмора, отпремнине и јубиларних награда вршени су у складу са Законом о раду и колективним уговором код послодавца.

2.3. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Зарада директору исплаћивана је у већим износима, односно није усклађена са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

- ❖ Месечна зарада директора Друштва у 2018. године, износила је од 224 хиљада динара до 344 хиљада динара бруто, а максимална зарада утврђена за 2018. годину, према Закону о утврђивању максималне⁴ зараде у јавном сектору износила је 231 хиљада динара бруто (односно 162 хиљаде динара нето), што подразумева да

³ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017, 113/2017

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 93/2012

Друштво није ограничило зараду у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Због наведеног, Друштво је у 2018. години, више обрачунало и исплатило директору Друштва зараде за износ од 271 хиљада динара бруто, него што је законом било дозвољено.

(Препорука број 5)

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.4. Усклађеност запошљавања и броја запослених са чланом 27е ст. 34-37 Закона о буџетском систему

Укупан број запослених у Друштву на одређено време и лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, у 2018. години за 1 до 6 запослених

❖ Друштво је у 2018. години заснивало радни однос са новим лицима на одређено време, без сагласности тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са члана 27е Закона о буџетском⁵ систему.

Укупан број запослених у Друштву на одређено време и лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, у периоду од априла до децембра 2018. године за 1 до 6 запослених.

(Препорука број 6)

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

2.5. Усклађеност Општег акта и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 113/2017 ... 95/2018

Поједина радна места утврђена Правилником о систематизацији не садрже врсту стручне спреме

- ❖ Поједина радна места утврђена Правилником о систематизацији не садрже врсту стручне спреме, како је предвиђено чланом 24. став 2. Закона о раду.

(Препорука број 7)

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

Друштво поседује писане евиденције присутности на раду запослених (карнете), који нису потписани од стране лица која их сачињавају

- ❖ Друштво поседује писане евиденције присутности на раду запослених (карнете), који нису потписани од стране лица која их сачињавају нити је наведено ко је одговоран за тачност наведених података

(Препорука број 8)

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

3. РАСПОДЕЛА ДОБИТИ

3.1. Примена Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину и Закона о јавним предузећима приликом расподеле и уплате добити

Расподела и уплата добити за 2017. годину извршена је у складу са Законом о јавним предузећима и Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину

- ❖ Друштво је извршило расподелу добити за 2017. годину, на начин да је 50% остварене добити у износу од 268.136 динара, распоређено оснивачу и уплаћено на прописани рачун буџета Републике Србије, што је у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину и Законом о јавним предузећима.
-

4. Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

Скупштина друштва је донела одлуке о расподели добити за 2016. и 2017. годину, на основу којих је уплаћено 50% од остварене добити у буџет Републике Србије. Иако су одлуке послате Влади на сагласност у смислу члана 22. став 3. Закона о јавним предузећима, иста није прибављена.

Годишњи програм пословања за 2018. годину усвојен од стране Скупштине друштва крајем године, односно 29. новембра 2018. године није послат Влади Републике Србије на сагласност у смислу члана 59. став 7. Закона о јавним предузећима.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1

Препоручујемо Друштву да донесе акт који се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и доставља их Управи за јавне набавке и успостави евиденције набавки и утрошка добара и услуга по закљученим уговорима у поступцима јавних набавки. (Прилог 2 - Препорука број 1)

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. (Прилог 2 - Препорука број 2)

Препорука број 3

Препоручује се Друштву да за обрачун и исплату зарада примењује основицу која је била у примени на дан 10. новембар 2016. године када је усвојена регистрациона пријава од стране Агенције за привредне регистре, којом је извршена промена података о правној форми Друштва (21.825,97 динара), да поменуто основицу умањи у складу са чланом 5. став 2. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, утврди и уплати разлику из члана 7. став 1. и 2. поменутог закона, у буџет Републике Србије у року од 3 дана од дана коначне исплате зарада за одређени месец. (Прилог 3 –Препорука број 3)

Препорука број 4

Препоручује се Друштву да интерним актом разради нормативе и мерила за утврђивање радног учинка у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду и чланом 40. Колективног уговора код послодавца, као и да дужину прековременог рада усклади са Законом о раду. (Прилог 3 –Препорука број 4)

Препорука број 5

Препоручује се Друштву да висину зарада усклади са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. (Прилог 3 –Препорука број 10)

Препорука број 6

Препоручује се Друштву да прибави сагласности за ново запошљавање, у случају када број новозапослених прелази 10% од укупног броја запослених на неодређено време, од надлежног тела Владе у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему. (Прилог 3 –Препорука број 6)

Препорука број 7

Препоручује се Друштву да у складу са законом о раду и Правилником о систематизацији радних места утврди врсту захтеване стручне спреме за рад на пословима за које то није одређено. (Прилог 3 –Препорука број 7)

Препорука број 8

Препоручује се Друштву да донесе писани акт којим би се утврдио начин евидентирања радног времена (присутности на раду) запослених. (Прилог 3 – Препорука број 8)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

ВПД „Хидросрем“ д.о.о. Сремска Митровица, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан је да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених 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.

ВПД „Хидросрем“ д.о.о. Сремска Митровица је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених 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 дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима 3,4,5,6,7 и 8 које је могуће отклонити у року од 90 дана, обавеза ВПД „Хидросрем“ д.о.о. Сремска Митровица је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима 1 и 2 које је могуће отклонити у року до годину дана, ВПД „Хидросрем“ д.о.о.Сремска Митровица обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

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 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 институције 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
Београд, 21. август 2019. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 10. став 1. тачка 5) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2019. годину и Закључка број 400-197/2019-06 од 14. јануара 2019. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је Правилност пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и обрачун и уплату добити Друштва.

2.Ревидирани период пословања

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

3.Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Водопривредно привредно друштво „ Хидросрем“ д.о.о. Сремска Митровица

Скраћени назив: ВПД „ Хидросрем“ д.о.о. Сремска Митровица

Седиште и адреса: Променада 13 Сремска Митровица

Матични број: 08039615

Шифра делатности: 04291

ПИБ: 100796470

Релевантне правне чињенице везане за историјат Друштва су следеће:

Друштвено водопривредно предузеће „Хидросрем“ Сремска Митровица, Улица Променада бр. 13, уписано у Агенцији за привредне регистре Решењем БД бр. 16021/2005 од 27 маја 2005. године, организује се као једночлано друштво с ограниченом одговорношћу (у даљем тексту: Друштво) и послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава, услед промене власништва над основним капиталом.

Претежна делатност Друштва је:

- Изградња хидротехничких објеката.

Поред делатности Друштва обавља и друге делатности и то:

- Изградња мостова и тунела
- Изградња цевовода
- Изградња осталих грађевина
- Рушење објеката
- Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система

- Инжењерске делатности и техничко саветовање.

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

Делатност Друштва обухвата:

- спровођење одбране од поплава и других облика заштите од штетног дејства воде;
- 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.

Дана 20. августа 2015. године, Влада Републике Србије је донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног водопривредног предузећа „Хидросрем“ Сремска Митровица којом ДВП „Хидросрем“ мења правну форму и организује се као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу. Оснивач друштва је Република Србија са 100% власништва над уделом.

Влада Републике Србије је због измена у висини основног капитала донела одлуку о измени оснивачког акта ДВП „Хидросрем“ Сремска Митровица, 05 број 023-2068/2016 од 27. фебруара 2016. године.

Дана 10. новембра 2016. године усвојена је регистрациона пријава број БД 88824/2016 од стране Агенције за привредне регистре којом је извршена промена података о правној форми, односно правна форма друштвеног предузећа промењена је у правну форму друштво са ограниченом одговорношћу у 100% власништву Републике Србије.

Дана 11. октобра 2018. године, Влада Републике Србије је донела одлуку о изменама оснивачког акта ВПД „Хидросрем“ друштво са ограниченом одговорношћу Сремска Митровица 05 број 023-9575/2018, са циљем усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима⁶.

Органи друштва су Скупштина друштва и директор. Овлашћења Скупштине врши оснивач, односно његов овлашћени представник.

Сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству⁷, Предузеће је разврстано у мало правно лице.

У Предузећу је просечан број запослених радника, на основу стања крајем сваком месеца, износио:

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 100/16 и 90/17

⁷ „Службени гласник РС”, бр. 62/2013 и 30/2018

- 2017. године 60 лица
- 2018. године 60 лица

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 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 јавним набавкама, обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и расподелом и уплату добити, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. 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 примене закона који регулишу јавне набавке, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и расподелу и уплату добити код Водопривредног привредног друштва „Хидросрем“ доо Сремска Митровица.

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 сектору⁸,
- Закона о буџетском систему,
- Закона о јавним предузећима,
- Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину
- Интерна акта субјекта ревизије

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 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 набавкама⁹?
- Да ли је субјект ревизије у 2018. години спровео поступке набавки, добара, услуга и радова у складу са Законом о јавним набавкама?

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 93/2012.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

- Да ли је субјект ревизије ангажовао подизвођаче у складу са Законом о јавним набавкама, ради реализације уговора закључених у поступку јавне набавке са Наручиоцем?
 - 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?
 - Да ли су примењене одредбе Закона о раду из Одељка VIII Зарада, накнада зараде и друга примања?
 - Да ли је примењен Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава?
 - Да ли је примењен Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору?
 - Да ли је запошљавање и број запослених у складу са чланом 27е ст. 34-37 Закона о буџетском систему?
 - 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:

- Аналитички поступци који укључују преглед евиденција и документације;
- Испитивање које укључује тражење информација од релевантних лица;
- Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- Тест кључних контрола који укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности;

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима ВПД „ Хидросрем“ д.о.о. Сремска Митровица, 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

У поступку ревизије ВПД „Хидросрем“ Сремска Митровица предузело је следеће мере:

Друштво је у ревидираном периоду, за извршене исплате накнада трошкова погребних услуга у случају смрти осталих чланова породице запослених у укупном износу од 402.870 динара, обрачунало и платило доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 190.118 динара као и припадајуће затезне камате у износу од 15.100 динара.

VI ПРИЛОГ 2 - Јавне набавке

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

Чланом 6. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта друштвеног водопривредног предузећа Хидросрем, Сремска Митровица 05 Број: 023-8848/2015 од 20. августа 2015. године утврђена је делатност изградње хидротехничких објеката као претежена делатност Друштва, као и да поред те делатности, а на основу закона који уређује управљање водама, Друштво обавља и делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства воде, као делатности од општег интереса. Промена правне форме и власника капитала, односно оснивача извршена је регистрацијом код Агенције за привредне регистре решењем БД 88824/2016 од 10.11.2016. године.

С обзиром да је према наведеном оснивачком акту, оснивач Друштва Република Србија за коју, на основу законског овлашћења, оснивачка права врши Влада, са 100% власништва над уделом, испуњени су услови према члану 2. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама према коме правно лице основано у циљу задовољавања потреба у општем интересу, које немају индустријски или трговински карактер, има статус наручиоца.

Осим тога, у циљу обављања делатности из области водопривреде у смислу члана 118. Закона о јавним набавкама испуњени су и услови да Друштво има статус наручиоца прописани чланом 117. Закона о јавним набавкама.

Правилником о систематизацији радних места из марта 2009. године, односно септембра 2018. године, набављач у оквиру Сектора заједничких служби обавља послове набавки. Поред послова набавки, у оквиру овог сектора обављају се финансијски послови као и послови књиговодства.

Друштво је у току 2018. године извршило набавке добара, услуга и радова укупне вредности од 184.411.000 динара, од чега се 28.057.578 динара односи на набавке и утрошак горива. С обзиром да према карактеру делатности коју обавља, друштво једним делом пружа услуге, односно изводи радове на тржишту за које се набављена добра или услуге користе, у складу са чланом 7. став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, одредбе Закона о јавним набавкама се на ове набавке не примењују.

Изузетак су грађевински радови као и набавке опреме, резервних делова, услуга одржавања и репрезентације, које нису у вези са пружањем услуга или извођењем радова које Друштво изводи за друге наручиоце у тржишним условима, а за које је требало спровести поступке јавних набавки.

Значајан део набавки добара, услуга и радова које Друштво реализује, односи се управо на такве набавке које се набављају ради пружања услуга или извођења радова по закљученим уговорима о јавним набавкама са ЈВП „ Воде Војводине“ Нови Сад или другим наручиоцима на тржишту, у којима се Друштво ангажује као понуђач.

Део набављених добара и услуга се користи за извршење радова који су предмет уговора закључених у преговарачком поступку и радова који су предмет уговора закључених у отвореним поступцима односно у условима отворене тржишне конкуренције.

Према члану 7. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама, 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 се 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.

Међутим за део добара и услуга које се користе за извршење радова по уговорима закљученим у преговарачком поступку без објављивања јавног позива који не обезбеђује тржишну конкуренцију, Друштво је било у обавези да примени одредбе Закона о јавним набавкама.

У вези са наведеним чланом, а по захтеву које је ВПД „Бачка“ поднело у име 18 водопривредних друштава, Управа за јавне набавке дала је мишљење број 404-02-5414/18 од 11. јануара 2019. године, 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.

Сходно напред наведеном, на део добара и услуга који се користи за извршење уговорених радова по преговарачким поступцима без објављивања јавног позива са ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад као резервисаним пословима по основу поседовања водне лиценце, не може се применити овај законски изузетак, због чега је Друштво било у обавези да на набавку предметних добара и услуга спроведе поступак јавне набавке сходно Закону.

Друштво није водило посебну евиденцију набавке и утрошка добара и услуга у зависности од врсте уговора за које се ти радови везују, због чега се не може утврдити да ли су та добра утрошена за извршење радова по отвореном или по преговарачком поступку.

Налаз:

- 1) није донет акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама,
- 2) није донет годишњи план јавних набавки за 2018. годину што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама,
- 3) не прикупљају и не евидентирају се подаци о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, нити се ти подаци достављају у електронској форми Управи за јавне набавке у смислу члана 132. Закона о јавним набавкама, изузетно су Управи за јавне набавке достављени тромесечни извештаји (обрасци А,Б и Г), који не садрже податке о спроведеним поступцима набавки на које нису примењиване одредбе закона о јавним набавкама,

4) није успоставило 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.

Примена Закона о јавним набавкама

У току 2018. године, Друштво је извршило набавке добара, услуга и радова укупне вредности од 184.411.000 динара. Структура набавки приказана је у следећој табели:

Табела број 1: Структура набавки

Редни број	Структура набавки	Износ у дин.
1.	Набавке добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке	11.338.000
2.	Ангажовање подизвођача супротно члану 80. Закона о јавним набавкама	6.864.000
3.	Остале набавке добара и услуга у сврху реализације уговорених радова	166.209.000
Укупно		184.411.000

Друштво је без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 11.338.000 динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке без спроведеног поступка приказане су у табели:

Табела број 1: Јавне набавке без спроведеног поступка

Р.бр.	Врста радова односно услуга	Назив добављача	Износ у динарима
1.	Радови на ЦС „Јегричка“- Руски Крстур	„Р Логистиц 2009“ д.о.о. Врбас	1.090.000
2.	Радови на ЦС „Јегричка“- Руски Крстур	ГП Градитељ НС д.о.о. Нови Сад	2.001 000
3.	Радови на ЦС „Јегричка“- Руски Крстур	Хидроопрема д.о.о. Шабац	3.773 000
4.	Набавка резервних делова	МЦ груп Енигма д.о.о. Крушевац	735.000
5.	Услуге одржавања објеката и опреме	разни добављачи	2.568.000
6.	Услуге репрезентације	разни добављачи	1.171.000
Укупно			11.338.000

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да донесе акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и доставља их Управи за јавне набавке и успостави евиденције набавки и утрошка добара и услуга по закљученим уговорима у поступцима јавних набавки.

Друштво као понуђач у поступцима јавних набавки

Друштво је као понуђач, по Уговору о јавној набавци радова на изградњи црпне станице „Јегричка“ КО Руски Крстур, између Републичке дирекције за воде Београд, као корисника средстава зајма, ЈВП“ Воде Војводине“ Нови Сад, као наручиоца и ВПД „Хидросрем“ д.о.о. Сремска Митровица, као носиоца посла, у заједничкој понуди са ВПД „Регулације“ д.о.о. Сремска Митровица и ЕКО Инжењеринг д.о.о. Нови Сад, као извођача, ангажовало као подизвођаче за извођење радова на црпној станици „Јегричка“ Руски Крстур, ГП Градитељ НС д.о.о. Нови Сад по понуди 01/78 од 19.05.2018. године у вредности радова од 2.001.000 динара (без пдв), Хидроопрему д.о.о. Шабац по уговору бр. 63/2, односно фактурама бр.26, 39 и 84 укупне вредности од 3.773.000 динара (без пдв) и „Р Логистиц 2009“ д.о.о. Врбас по уговору о извођењу радова на ЦС „Јегричка“ бр. 23/2, односно фактури бр.133 у вредности од 1.090.000 динара односно укупно 6.864.000 динара, а да исти нису наведени у понуди, односно поменутом уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 80. Закона о јавним набавкама.

Налаз: Друштво је ангажовало као подизвођаче ради извршења закљученог уговора о јавној набавци са Наручиоцем ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад на изградњи црпне станице „Јегричка“ у Руском Крстур три добављача за извођење радова у вредности од 6.864.000 динара, који нису наведени у понуди ни уговору, што није у складу са чланом 80. Закона о јавним набавкама.

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, накнада зарада и осталих личних расхода

У финансијским извештајима за статистичке потребе Водопривредног привредног друштва „Хидросрем“ д.о.о. Сремска Митровица (у даљем тексту: Друштво) за 2018. годину, односно закључном листу на основу кога су ти извештаји састављени, зараде, накнаде зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 92.965.489 динара, а њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 1: Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	-у динарима-	
	2018. година	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	71.591.116	69.802.657
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	12.807.600	12.493.567
Трошкови накнада по уговору о делу	951.694	907.854
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	3.158.221	2.340.623
Остали лични расходи и накнаде	4.456.858	5.188.047
Укупно:	92.965.489	90.732.748

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

Основна цена рада

Основна цена рада у Друштву, за време проведено на раду, као производ вредности радног часа и месечног фонда часова, у току 2018. године, износила је 17.100 динара нето односно 24.393,73 динара бруто, а утврђена је одлуком директора друштва, која не садржи број и датум. Одлука директора којом се одређује основна цена рада за 2018. годину, ништава је у смислу члана 4. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава јер за поменути период основна цена рада требала је да износи 21.825,97 динара бруто.

Одлуком Владе Републике Србије о преузимању власничких права на друштвеном капиталу од 20. августа 2015. године, Република Србија је преузела власничка права у Друштву и постала власник 100% капитала.

Дана 10. новембра 2016. године усвојена је регистрациона пријава број БД 88824/2016 од стране Агенције за привредне регистре којом је извршена промена података о правној форми, односно правна форма друштвеног предузећа промењена је у правну форму друштво са ограниченом одговорношћу у 100% власништву Републике Србије.

На дан промене података о правној форми код Агенције за привредне регистре основна цена рада за обрачун и исплату зарада износила је 21.825,97 динара бруто и као таква требала је да буде примењена за обрачун и исплату зарада у Друштву од наведеног датума, као и у току 2018. године, у складу са чланом 4. и 5. Закона о привременом уређивању

основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Обрачун и исплата зарада

Укупно обрачуната и исплаћена зарада по основу редованог рада, додатка по обрачуну за децембар и увећане зараде, по основу минулог рада, прекорременог, ноћног рада и рада суботом и недељом као и на дане државних празника, у 2018. години износи 42.404.322 динара бруто.

Наведени додаток исплаћен је по основу одлуке Директора, која не садржи број и датум, којом је претходно утврђена основна цена рада, за месец децембар 2018. године, додатно увећана за износ од 10.000 динара.

Налаз: За обрачун и исплату зараде за 2018. годину Друштво је користило основну цену рада у бруто износу од 24.393,73 динара која је утврђена одлуком директора друштва, која не садржи број и датум, уместо цене рада од 21.825,97 динара, која је важила на дан промене података о правној форми Друштва и као таква требала бити примењена приликом обрачуна зарада у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 5. став 1. поменутог Закона. Чланом 4. поменутог закона прописано је 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. Због примене неправилне основице, као и увођења новог елемента, у виду поменутог додатка, Друштво је обрачунало и више исплатило зараде запосленима, у току 2018. године, у укупном износу од најмање 9.545.609 динара.

Умањење зарада и накнада

Налаз: Друштво у току 2018. године није, у складу са чланом 5. став 1. и чланом 6. став 1. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, умањивало основицу за 10% приликом обрачуна и исплате плата и накнаде председнику скупштине друштва. Такође, Друштво није у складу са чланом 7. став 1. и 2. поменутог закона, уплатило у буџет Републике Србије износ од најмање 3.729.642 динара, као разлику између обрачунатих зарада и накнада применом неумањене и умањене основице за 10% процената.

Препорука број 3: Препоручује се Друштву да за обрачун и исплату зарада примењује основицу која је била у примени на дан 10. новембар 2016. године када је усвојена регистрациона пријава од стране Агенције за привредне регистре, којом је извршена промена података о правној форми Друштва (21.825,97 динара), да поменуто основицу умањи у складу са чланом 5. став 2. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, утврди и уплати разлику из члана 7. став 1. и 2. поменутог закона, у буџет Републике Србије у року од 3 дана од дана коначне исплате зарада за одређени месец.

Према објашњењу одговорног лица Друштва, наведене неправилности су последица неусклађености Закона о јавним предузећима и Закона о водама са оснивачким актом Водопривредног привредног друштва, које би, по његовом мишљењу, требало усагласити изменом појединих законских решења, како би се дефинитивно разрешио статус и омогућило водопривредним друштвима да послују у складу са законским прописима на начин да се не угрожава њихов опстанак на тржишту или да им се суштински повери обављање делатности од општег интереса као и извори за финансирање ових делатности.

2.2 Примена одредби Закона о раду садржаних у одељку VIII Зарада накнада зараде и друга примања

Део зараде за радни учинак-стимулација

Део зараде за радни учинак-стимулација исплаћен је у 2018. години у износу од 890.902 динара бруто.

Чланом 41. Колективног уговора код послодавца превиђено је да се зарада запосленом може увећати највише за 25% за нарочито успешан радни учинак, а чланом 40. да се радни учинак утврђује на основу норматива и мерила за утврђивање радног учинка.

Највећи део наведеног износа исплаћених стимулација у износу од 797.847 динара бруто, према објашњењу руководства Друштва, исплаћен је као увећана зарада за обављени прековремени рад запосленима за сате прековременог рада који су прелазили законски дозвољене. Према презентованим евиденцијама прековременог рада запослених, евидентиран је прековремени рад за поједине запослене у распону од једног до 72 сата месечно. Чланом 53. став 2. и 3. Закона о раду и чланом 18. Колективног уговора код послодавца предвиђено је да прековремени рад не може трајати дуже од 8 сати недељно, односно да запослени не може радити дуже од 12 сати дневно укључујући и прековремени рад.

У појединачним случајевима, запосленима којима су исплаћене стимулације по основу већег броја сати прековременог рада од законски дозвољеног, месечне евиденције присутности на раду (карнети) не приказују број сати прековременог рада већи од законски дозвољеног.

Налаз: Сате прековременог рада преко прописаног број сати из члана 53. Закона о раду Друштво је обрачунало и исплатило у виду стимулације као дела зараде за радни учинак у бруто износу од 797.847 динара, што није у складу са чланом 107. став 3 Закона о раду, односно чланом 40. и 41. Колективног уговора код послодавца.

Такође, за износ исплаћених стимулација запосленима од 93.055 динара бруто, на основу писаних одобрења директора, а на предлог непосредних руководиоца на којима је наведено да се стимулација исплаћује због изузетног залагања на послу, Друштво није развило нормативе и мерила за оцену радног учинка, у складу са чланом 40. Колективног уговора код послодавца, на основу којих се врши обрачун и исплата дела зараде за радни учинак.

Препорука број 4: Препоручује се Друштву да интерним актом развили нормативе и мерила за утврђивање радног учинка у складу са чланом 107. став 3 Закона о раду и

чланом, 40. Колективног уговора код послодавца, као и да дужину прековременог рада усклади са Законом о раду.

Накнаде зарада

Налаз: Приликом обрачуна накнада зараде (накнада за празник, боловање до 30 дана, плаћено одсуство и годишњи одмор) у 2018. години, у просечну зараду за претходних 12 месеци Друштво је уврстило и зараду за прековремени рад, али тако добијену основицу није делило са укупно оствареним ефективним радним сатима, односно са оствареним сатима редовног и прековременог рада, него само са оствареним сатима редовног рада. Наведеним обрачуном накнада зараде друштво је исплатило накнаде зараде у износу већем од просечне зараде за претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду.

У поступку ревизије нисмо били у могућности утврдити износ за који су, због наведеног начина обрачуна, више обрачунате и исплаћене накнаде зарада у 2018. години.

Обрачун накнаде трошкова за долазак и одлазак с посла

Чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду, прописано је право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте, у складу са општим актом и уговором о раду.

Накнада трошкова превоза на рад и са рада запослених за 2018. годину исплаћене су у износу 2.168 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са чланом 47. Колективног уговора Друштва, у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају. Накнада се исплаћује на основу стварног трошка, који се утврђује на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада и износа цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају на основу важећег Ценовника „Сирмиумбус“ доо Сремска Митровица.

Обрачун и исплата дневница за службено путовање у иностранство

Чланом 47. Колективног уговора, Друштво је утврдило да запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству под условима утврђеним прописима Републике Србије.

Друштво је извршило обрачун и исплату трошкова дневнице за службени пут у Русију (Москва) у периоду од 04.- 08. јуна 2018. године, у висини до неопорезивог износа према члану 18. став 1. тачка 3) Закона о порезу на доходак грађана.

Накнада за рад и боравак на терену

Чланом 43. Колективног уговора, друштво је утврдило да запослени има право на накнаду трошкова за рад и боравак на терену у висини од 6% од просечне месечне зараде у Републици. Друштво је у 2018. години обрачунало и исплатило накнаде за рад и боравак на терену у износу од 1.908 хиљада динара.

Обрачун и исплата накнаде трошкова за исхрану у току рада

Накнада трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) обрачуната је и исплаћена у износу од 10.622 хиљада динара.

Накнада трошкова за исхрану у току рада у Колективном уговору, одређена је у висини од 25% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Обрачун и исплата накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора

Накнада зараде за регрес за коришћење годишњег одмора обрачуната је и исплаћена у износу 4.110 хиљада динара. Чланом 49. став 2. Колективног уговора, регрес за коришћење годишњег одмора предвиђен је у висини просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Обрачун и исплата отпремнине због одласка у пензију

У 2018. години Друштво је исплатило отпремнину код одласка у пензију за једног запосленог у бруто износу од 335.435 динара, у складу са чланом 49. Колективног уговора.

Обрачун и уплата доприноса за обавезно социјално осигурање приликом исплате накнаде трошкова погребних услуга у случају смрти осталих чланова породице

Према члану 48. Колективног уговора, Друштво је дужно да исплати помоћ запосленом, односно породици запосленог помоћ у висини неопорезивог износа у Републици Србији. Члановима уже породице сматрају се брачни друг и деца запосленог, у смислу члана 119. став 4. Закона о раду.

Накнада трошкова за случај смрти осталих чланова породице, предвиђена општим актом, као друго примање представља зараду, те уколико се исплаћује до висине неопорезивог износа, Друштво је у обавези да обрачуна и уплати доприносе за обавезно социјално осигурање, како је прописано чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Налаз: Друштво је у 2018. години, исплатило накнаде трошкова погребних услуга у случају смрти осталих чланова породице запослених у износу од 402.870 динара, при чему није обрачунало и уплатило доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 190.118 динара, у складу са чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Предузете мере у току ревизије: Друштво је за исплаћене накнаде трошкова погребних услуга осталим члановима породице од 402.870 динара, обрачунало и уплатило доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 190.118 динара, као и припадајуће затезне камате у износу од 15.100 динара.

Обрачун и исплата јубиларних награда запосленима

Јубиларне награде у 2018. години, за четири запослена, обрачунате су и исплаћене у укупном износу од 687,541 динара. Висина појединачно обрачунате и исплаћене јубиларне награде одговара просечној бруто заради за претходни месец у Друштву, како је утврђено чланом 48. Колективног уговора.

Обрачун и исплата новчане накнаде бившим радницима- пензионерима

Налаз: Исплаћене су новчане накнаде за 18 бивших радника (пензионера) по 5.000 динара у 2018. години, на основу одлуке директора од 24. децембра 2018. године у купном износу од 90.000 динара, које нису предвиђене Законом о раду и Колективним уговором ВПД „Хидросрем“ Сремска Митровица.

2.3. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Укупна зарада директора Друштва, за 2018. годину, износила је 3.023.364 динара бруто без увећања за минули рад.

У складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, за 2018. годину, максимална нето зарада износила је 161.607,15 динара и могла је бити увећана само по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу.

Нису достављени докази да Друштво има положај учесника на тржишту који има конкуренцију у смислу члана 1. став 3. Закона о утврђивању максималне зараде („Сл. гласник РС“ број, 93/12), односно докази да Друштво испуњава најмање шест критеријума из Уредбе о критеријумима и мерилима за утврђивање конкурентности у јавном сектору.

Налаз: Месечна зарада директора Друштва у току 2018. године, без увећања за минули рад износила је од 223.924 динара до 344.445 динара бруто, а максимална зарада утврђена за 2018. годину, према Закону о утврђивању максималне зараде износила је 230.538 динара бруто, што подразумева да друштво није ограничило зараду у складу са Законом о утврђивању максималне зараде.

Због наведеног, Друштво је у 2018. години, обрачунало и исплатило директору Друштва зараде за износ од 270.822 динара бруто више, него што је законом било дозвољено.

Препорука број 5: Препоручује се Друштву да висину зарада усклади са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

2.4. Усклађеност запошљавања и броја запослених са чланом 27е ст. 34-37 Закона о буџетском систему

У Друштву је у 2018. години, по основу радног односа на неодређено време било запослено од 56 до 58 лица месечно.

Кретање броја запослених и броја радно ангажованих лица у току 2018. године приказано је следећом табелом:

Месец 2018. године	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време	Привремено повремено запослени	Укупно запослени на одређено време (3+4)	10% од запослених на неодређено време	Разлика (5-6)
1	2	3	4	5	6	1
Јануар	58	2	3	5	6	1
Фебруар	58	2	4	6	6	0
Март	57	2	4	6	6	0
Април	57	2	5	7	6	-1
Мај	57	2	5	7	6	-1
Јун	57	2	5	7	6	-1
Јул	56	2	7	9	6	-3
Аугуст	57	2	9	11	6	-5
Септембар	57	3	9	12	6	-6
Октобар	57	3	9	12	6	-6
Новембар	57	3	8	11	6	-5
Децембар	57	3	5	8	6	-2

Налаз: Друштво је у 2018. години заснивало радни однос са новим лицима на одређено време и привремено повременим пословима у броју који прелази 10% од укупног броја запослених на неодређено време, без сагласности тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са члана 27е ставом 34- 37 Закона о буџетском систему.

Укупан број запослених у Друштву на одређено време и лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, у периоду од априла до децембра 2018. године за 1 до 6 запослених.

Препорука број 6: Препоручује се Друштву да прибави сагласности за ново запошљавање, у случају када број новозапослених прелази 10% од укупног броја запослених на неодређено време, од надлежног тела Владе у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему.

2.5. Усклађеност Општег акта и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду

Усклађеност Правилника о систематизацији радних места са Законом о раду

За утврђивање зарада и накнада зарада у 2018. години, Друштво примењује Колективни уговор код послодавца број 267 од 27. новембра 2017. године, Правилник о систематизацији радних места број 59/1 од 09. марта 2009. године и пречишћен текст правилника о систематизацији број 205 од 06. септембра 2018. године, којим је систематизовано 52 радна места-посла као и услови потребни за обављање тих послова.

Налаз: Поједина радна места утврђена Правилником о систематизацији не садрже врсту стручне спреме, како је предвиђено чланом 24. став 2. Закона о раду.

Поједини запослени не испуњавају услове за рад на радним местима на која су распоређени, у погледу поседовања одговарајућег степена стручне спреме, а поједини запослени испуњавају услове у погледу степена стручне спреме, али не и врсте стручне спреме коју поседују.

Препорука број 7: Препоручује се Друштву да у складу са законом о раду и Правилником о систематизацији радних места утврди врсту захтеване стручне спреме за рад на пословима за која то није одређено.

Евиденција радног времена

Налаз: Друштво поседује писане евиденције присутности на раду запослених (карнете), који нису потписани од стране лица која их сачињавају нити је наведено ко је одговоран за тачност наведених података. Друштво у току 2018. године није имало писани акт којим би се уредио начин евидентирања радног времена (присутности на раду) запослених.

Препорука број 8: Препоручује се Друштву да донесе писани акт којим би се утврдио начин евидентирања радног времена (присутности на раду) запослених.

VIII ПРИЛОГ 4 – Расподела и уплата добити

Промена правне форме и власника капитала, односно оснивача извршена је регистрацијом код Агенције за привредне регистре решењем БД 88824/2016 од 10.11.2016. године, када је Република Србија постала власник 100% капитала.

Скупштина Друштва је донела одлуке да се остварени добитак по финансијским извештајима за 2016. и 2017. годину у укупном износу од 1.254 хиљада динара, распореди на начин да се 50% остварене добити, односно износ од 627 хиљада динара уплати у Буџет Републике Србије, у складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима, а у вези са Законом о буџету Републике Србије за 2017 и 2018 годину. Наведене одлуке су послате на сагласност Влади Републике Србије, која није добијена у складу са чланом 22. став 3. Закона о јавним предузећима.

У складу са наведеним одлукама, Друштво је уплатило у буџет Републике Србије 50% остварене добити за 2016. године у износу од 359.130 динара дана 30. новембра 2017. године, а део добити за 2017. годину у износу од 268.136 динара, 05. фебруара 2019. године.

На одлуке о расподели добити за 2016. и 2017. годину, које су послате Влади на сагласност, није прибављена сагласност Владе Републике Србије као Оснивача, у складу са чланом 22. став 3. Закона о јавним предузећима, односно чланом 19. Одлуке о измени оснивачког акта Водопривредног привредног друштва „Хидросрем“ д.о.о Сремска Митровица.

Годишњи програм пословања за 2018. годину

Чланом 6. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштвеног предузећа Хидросрем, Сремска Митровица 05 Број: 023-8848/2015 од 20. августа 2015. године прописана је делатност изградње хидротехничких објеката као претежна делатност Друштва, као и да поред те делатности, а на основу закона који уређује управљање водама, Друштво обавља и делатност изградње мостова и тунела, изградње цевовода и осталих грађевина, рушење објеката, као и делатност од општег интереса. Како је према наведеном оснивачком акту Друштво организовано као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу и послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава, те да је оснивач Република Србија са 100% власништвом над уделом, испуњени су услови према члану 3. став 2. тачка 2. Закона о јавним предузећима према коме делатност од општег интереса, поред јавних предузећа, може да обавља и друштво капитала чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, као и зависно друштво чији је једини власник то друштво капитала.

Према члану 74. Закона о јавним предузећима, одредбе члана 59.–73. овог закона примењују се и на друштва капитала из члана 3. став 2. тачка 1. и 2. овог закона, што обавезује Друштво да донесе дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као и да израђује и доставља министарству тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања у року и на начин предвиђен чланом 63. овога закона.

Друштво није донело Годишњи програм пословања за 2018. годину, који треба да садржи, поред осталог, и планирани начин расподеле добити односно планирани начин покрића губитка прописан чланом 60. Закона о јавним предузећима. Годишњи програм пословања за 2018. годину усвојен је од стране Представника Скупштине друштва 29. новембра 2018. године, није послат Влади Републике Србије на сагласност, у смислу члана 59. Закона о јавним предузећима.