



ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„РЕГУЛАЦИЈЕ” д.о.о.  
СРЕМСКА МИТРОВИЦА

NLB banka: 310-3949-06  
Матични број: 08039623  
Шифра делатности: 4291  
ПИБ: 100790325

Република Србија  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА Београд  
Макензијева 41  
11111 Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

151/2  
18.3.2019.

ПРИМЉЕН	19	MAR	2019	Број	100-3226/2018-06
---------	----	-----	------	------	------------------

**ПРЕДМЕТ:** Достава Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији за 2017. годину, ваш број 400-3226/18-06/9 од 14.12.2018. године, наш број 505/1 од 19.12.2018. године.

У прилогу акта достављамо Вам:

1. Извештај,
2. Финансијске картице дугорочног и краткорочног кредита,
3. Финансијске картице трошкова зарада, накнада зараде и осталих личних расхода,
4. Списак радника којима је извршено умањење зараде за месец јануар 2019. године,
5. Правилник о рачуноводству,
6. Финансијске картице- усаглашен капитал,
7. Обрачунска листа- умањење уговорене накнаде Председнику Скупштине Друштва, за месец јануар 2019. Године,

Директор Регулације д.о.о.  
Љубо Јакшић, дипл.инж.грађ.





„Регулације” д.о.о.

Сремска Митровица

Матични број: 08039623

Шифра делатности: 4291

ПИБ: 100790325

15111

18.3.2019.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Регулације д.о.о. Променада 13, Сремска Митровица, подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопрвредног привредног друштва Регулације друштво са ограниченом одговорношћу, Сремска Митровица за 2017.годину

Број и датум извештаја о ревизији:400-3226/18-06/9 од 14.12.2018.год.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност	<p>-Друштво није са стањем на дан 31.12.2017.год. Рекласификовало дугорочне обавезе по кредиту у износу од 7.108 хиљада динара на део дугорочних кредита и зајмова које доспевају до једне године, што није у складу са МСФИ, МСП.</p> <p>-Друштво трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима и накнаде члану Скупштине Друштва није исказало на одговарајућим рачунима прописаним контним оквиром што није у складу са чланом 41.Правилника о контном оквиру и садржини</p>
----	--------------	--

рачуна у контном оквиру за привредна друшва, задруге и предузетнике.

-Код 25 запослених коефицијенти посла у распону од 1,20 до 2,00 обрачуната је и исплаћена основна зарада ( укупно 60 обрачуна) у нижем износу од минималне зараде за стандардни учинак и пуно радно време за 130 хиљада динара, што није у складу са чланом 111. Закона о раду који дефинише право запосленог на минималну зараду.-

-Приликом обрачуна и исплате зараде, у време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

-Закључивање уговора о раду са четири запослена у време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Друштво је повећало коефицијенте посла за њихова радна места чиме су повећани износи зарада и поред тога што је чланом 4. поменутог закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта(осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, а на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време његове примене.На овај начин обрачуната је и исплаћена основна зарада у износу вишем за 25. хиљада динара.

-Код обрачуна и исплате зараде, за прековремени рад Директор друштва(или друго лице по овлашћењу ) није донио решења за рад дужи од пуног радног времена-прековремени, што није у складу са чланом 193.Закона о раду у вези члана 53. Тог закона и чланом 169.Колективног уговора код послодавца од 19.децембра 2014.године у вези члана 49. тог уговора


-Друштво није право на увећање зараде за прековремени рад, обрачунало у складу са ставом 1. , тачка 3. члана 108. Закона о раду и ставом 1. тачка 3члана 104.Колективног уговора код послодавца од 19.децембра 2014.год. Којим се цена радног часа прековременог рада дужег од пуног радног времена, увећава за 35%. На основу презентованих евиденција радних часова Друштво је увећање зараде за прековремени рад обрачунало и исплатило као производ основне зараде и учешћа остварених часова прековременог рада у укупном фонду радних часова за месец. Износ укупно обрачунатог увећања зараде за прековремени рад и радног учинка исказан је у износу од 3.690.хиљада динара. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће потврдити укупан износ обрачунатог и исплаћеног увећања зараде за прековремени рад. На основу презентованих евиденција радних часова утврђено је да је, у појединим случајевима, фонд часова прековременог рада дужи од фонда радних часова прековременог рада прописаног чланом 53. Закона о раду и чланом 49. Колективног уговора од 19.децембра 2014.године.

-Право на увећану зараду на основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада 0,5% од основице (минули рад) Друштво је обрачунало и исплатило на основицу коју чини основна зарада и радни учинак (стимулација) што није у складу са чланом 104. Колективног уговра код послодавца од 19.децембра.2014.године којим је прописано да се увећања зарада по сонову временаведеног на раду за сваку пуну

		<p>годину рада код послодавца обрачунава на основну зараду. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити ефекте исплате увећања зараде по основу временеведеног на раду обрачунаог на основицу коју не чини основна зарада.</p> <p>-Скупштина Друштва није утврдила накнаду за радни уинак Директору Друштва , што није у складу са са чланом 17.став 1. Тачка 1 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта којим се утврђује накнада за рад директора.Укупно обрачунат и исплаћен радни учинак Директору Друштва износи 239 хиљада динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>- У вези напред изнетог Друштво је са 31.12.2018.год. рекласификовало дугорочне обавезе по кредиту које доспева до једне године. Друштво је пословне промене везане за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе евидентирало на рачунима прописаним контним оквиром, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузнике са 31.12.2018.године.</p> <p>- Друштво ће у наредном периоду опште и појединачне акте који уређују радне односе доносити у складу са Законом о раду и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата.Уколико не дође до приватизације привредног Друштва, које је у преоцесу приатизације закључком Владе републике Србије 05 Број:023-11153/2018 од 20.новембра 2018.,год.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Друштво је од зарада за месец јануар 2019.год. вршило умањење у висини од 5%.</li> <li>- Од зараде за месец јануар 2019.године Друштво је обрачунавало минули рад само на основицу, коју чини оснповна зарада.</li> <li>- Председник Скупштине Друштва је са директором потписао уговор о раду где је коефицијент директора 6,50 који је имао и када је Друштво пословало као друштвено предузеће. Што се тиче учинка он је одређиван у складу са оствареним сатима за месец за који се врши обрачун и у складу са финансијским могућностима друштва, што није било више од 20% предвиђених</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијске картице дугорочног и краткорочног кредита.</li> <li>- Финансијске картице трошкова зарада, накнада зараде, и осталих личних расхода,</li> <li>- Списак радника којима је извршено умањење зараде за месец јануар.2019.год, извод са уплатом</li> </ul>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се предузимање мере исправљања
1	Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања у јавном сектору.	Друштво ће неправилност отклонити у наредном периоду, а што ће зависити од тога када ће се завршити процес приватизације, јер је исто у процесу приватизације од краја новембра 2018. год.		
2	Друштво није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Друштво ће неправилност отклонити у наредном периоду, а што ће зависити од тога када ће се завршити процес приватизације, јер је исто у процесу приватизације од краја новембра 2018. год.		
3	Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописане су рачуноводствене политике у складу са МСФИ, иако је Друштво разврстано као мало правно лице и има обавезу примене рачуноводствених политика у складу са МСФИ за	Донет Правилник		урађено

4	МСП,	<p>Нису донети правилници којима се ближе уређује коришћење службених возила, службених телефона, службених путовања у земљи и иностранству, трошкови рекламе и пропаганде, трошкови репрезентације, донације и спонзорства,</p>	<p>Друштво ће неправилност отклонити у наредном периоду, а што ће зависити од тога када ће се завршити процес приватизације, јер је исто у процесу приватизације од краја новембра 2018.год.</p>		
5		<p>Самостални референт за безбедност и заштиту на раду, противпожарну заштиту, набавку и послове магационера обавља послове и то</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- прима наруџбине за набавку материјала, инвентара, резервних делова и горива</li> <li>-набавља наручену робу уз обезбеђење пропратне документације,</li> <li>- прима робу,</li> <li>- саставља пријемна документа на основу отпремних докумената, уз сваку фактуру прилаже пријемницу и отпремницу добављача и шаље ликвидатури на контролу, врши издавање свих материјалних вредности на основу писменог налога (пребављање)</li> <li>- води магацинску евиденцију</li> <li>- друге послове,</li> <li>- чиме се омогућава запосленом да врши контролу рачуноводствених исправа иако је исто задужено материјалним стварима на које се те исправе односе, што није у складу са члном 9. Закона о рачуноводству којим је прописано да контролу рачуноводствених исправа не могу да врше лица која су задужена материјалним стварима на које се исправе односе.</li> </ul>	<p>Друштво ће неправилност отклонити у наредном периоду, а што ће зависити од тога када ће се завршити процес приватизације, јер је исто у процесу приватизације од краја новембра 2018.год.</p>		

6		Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017.годину Друштво није доставило Министарству финансија-Централна јединица за хармонизацију, у складу са чланом 13 Правилника.			
2		Друштво није у 2017.год, као и у предходном периоду вршили преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са МСФИ за МСП Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема.	Друштво ће неправилност отклонити у наредном периоду, а што ће зависити од тога када ће се завршити процес приватизације, јер је исто у процесу приватизације од краја новембра 2018.год.		
3		У пословним књигама Друштва није усаглашен износ основног капитала са износом основног капитала регистрованим код Агенције за привредне регистре.	У пословним књигама Друштва усаглашен је износ основног капитала са износом основног капитала регистрованим код Агенције за привредне регистре	Капитал усаглашен са 3.12.2018.године, докоз финансијске картице капитала.	
1		У поступку ревизије утврђено је да Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију	У наредном периоду Друштво ће у зависности од тога када ће се завршити приватизација успоставити интерну ревизију		
2		Друштво није донело Етички кодекс и повећу интерне ревизије	У наредном периоду Друштво		

			Не у зависности од тога када ће се извршити приватизација успоставити интерну ревизију		
3		Друштво није сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2017.год.	У наредном периоду Друштво ће у зависности од тога када ће се извршити приватизација успоставити интерну ревизију		
4		Друштво није годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2017.годину.	У наредном периоду Друштво ће у зависности од тога када ће се извршити приватизација успоставити интерну ревизију.		
-		Друштво није донело годишњи програм пословања за 2017.год.	-		
-		Друштво није надлежном Министарству доставило тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања за 2017.год.	-		
-		Скупштина друштва је донела одлуке да је остварен добитак по завршном рачуну за 2015, 2016,2017.год. остаје нераспоређен.	До краја 2015.год. Друштво је пословало као друштвено предузеће, те није било потребе тражити свјетлост оснивача за распоређивање добити. За 2016 нисмо тражили		



			<p>сагласност оснивача, јер уплатом добити у буџет Републике Србије, Друштво би онемогућено за учеиће на тендерима код Европске и Светске банке. Тражена и добијена сагласност за уплату добити у висини од 50%.</p>	
	<p>Друштво је у 2017.год. засновало радни однос на одређено време са новим лицима, јер је то било потребно због повећаног обима посла посебно у другој половини године. Током 2018.год, друштво је тражило и добило сагласност за запошљавање на одређено време, по уговору о делу, по уговору о прив. пов. послови ма и запошљавање преко задруге</p>			
	<p>Друштво је у 2017.год. Засновало радни однос са новим лицима на одређено време без сагласности тела Владе.</p>			

		<p>Предмет уговора о делу од 8. августа 2016. год. је рад у Скупштини привредног друштва</p>	<p>Истина је да је са Председником Скупштине привредног Друштва закључен уговор о делу из разлога што Председник Скупштине био ван радног односа и потребно је било обезбедити здравствено и пензионо осигурање.</p>		
		<p>Од укупно исказаних накнада по уговорима о делу, чији део представља и накнада члана Скупштине Друштва</p>	<p>По чану 41 Правилника о калитном оквиру и садржини рачуна у калитном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике Друштво је развојило трошкове накнаде члана Скупштине од трошкова накнаде уговора о делу</p>		
		<p>Друштво није вршило умањење нето износа накнаде члану Скупштине Друштва.</p>	<p>Друштво је почев од уговорене накнаде за месец Јануар 2019. год. почело да умањује 10% нето износа</p>	<p>Обрачунска листа</p>	

		<p>Послови за које су закључени уговори о привремено повременим пословима, а предвиђени су систематизацијом радних места</p>	<p>Због одржавања процеса рада, отежаних услова за проналажење квалификоване радне снаге и обавеза према инвеститорима за извршење послова у року.</p>		
		<p>Закључени уговори о привремено повременим пословима, који су трајали дужи од 120 радних дана.</p>	<p>Уговори привременим и повременим пословима закључивани су са истим лицима на период дужи од 120 радних дана али су та иста лица обављали различите послове.</p>		
1		<p>Друштво није донело акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке  није донело годишњи план јавних набавке за 2017 год.  није прикуљало и евидентирало податке о поступцима јавне набавке, нити је те податке достављало у електронској форми Управи за јавне набавке  Друштво није актом о систематизацији радних места одредило место службеник за јавне набавке</p>	<p>Друштво не поседује Акт којим се ближе одређује поступак јавне набавке, нема годишњи план јавних набавки за 2017 год., зато што је Друштво од краја новембра 2018 год. Одлуком Владе у процесу приватизације.</p>		
		<p>Друштво је извршило набавку добара, радова и услуга у укупној вредности од 9.029 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке</p>			


Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *нпр. акциони план*

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ  
РЕГУЛАЦИЈЕ  
(ПОТПИС)



