

Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ
НА ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА
„БАЧКА“ Д.О.О. 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, НА ВАШ БРОЈ 400-198/2019-06/9

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, ВД „Бачка“ д.о.о. Врбас, М.Тита бр.14, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА, У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ, ОБРАЧУН И
ИСПЛАТУ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА И РАСПОДЕЛУ И
УПЛАТУ ДОБИТИ, ЗА 2018.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-198/2019-06/9, од 12. августа 2019.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

1)

1.	Неправилност број 1.1	На основу Вашег налаза број 1.1. који се односи на јавне набавке, 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.
2.	Опис мере исправљања	<p>Према Вашој препоруци неправилност је отколоњена у делу стварања предуслова за поштовање Закона о јавним набавкама:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Запослени Друштва, је након стручног оспособљавања стекао звање службеника за јавне набавке, јуна месеца 2019.године. 2. Друштво је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца ВД “Бачка“ д.о.о. Врбас, бр.12-2/19 од 05.08.2019.г. 3. Друштво је усвојило допуну Системаризације радних места и задатака, бр.12-3/19 од 22.08.2019.г., којом је систематизовано ново радно место – референт - службеник за јавне набавке 4. У току су све неопходне активности за усвајање Плана јавних набавки за 2020.годину, који ће бити усвојен одмах након доношења Решења којим Оснивач усваја ГПП за 2020.годину. 5.Обавеза Друштва у смислу члана 132. Закона о јавним набавкама (прикупљање и евидентирање података о поступцима ЈН и закљученим уговорима о ЈН, као и достављање у електронској форми Управи за ЈН) усклађује се са Законом. 6. Отпочињањем спровођења поступака јавних набавки Друштво ће успоставити 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Уверење о положеном стр.испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке бр. 152-02-283/2019-3828 од 14.06.2019.г. 2. Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца ВД “Бачка“ д.о.о. Врбас, бр.12-2/19 од 05.08.2019.г. 3. Системаризације радних места и задатака, бр.12-3/19 од 22.08.2019.г. којом је систематизовано радно место референта – службеника за јавне набавке.

2)

1.	Неправилност број 1.2	На основу Вашег налаза број 1.2. Друштво је без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара и услуга у укупном износу од 33,5 милиона динара
2.	Опис мере исправљања	Ове, текуће 2019.године, Друштво отклања неправилности, припремајући се за поступање као Наручилац код набавке добара, услуга и радова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као у тачки 1.1

3)

1.	Неправилност број 1.3	На основу Вашег налаза 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
2.	Опис мера исправљања	У текућој, 2019.години, Друштво није ангажовало подизвођаче, а да нису били наведени у понуди, односно у уговору о ЈН.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Увид у документацију Друштва .

4)

1.	Неправилност број 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
2.	Опис мера исправљања	Предуслов за извршење обавеза по горе наведеном закону је усвајање Годишњег плана пословања Друштва. Министарство привреде - Сектор за надзор над радом јавних предузећа, као представници Оснивача Друштва, кроз низ обављених усмених консултација, као и дописом упућеним свим водопривредним друштвима јануара 2018.г., указивало је да водопривредна друштва коначан статус и увођење у рад по свим прописима за јавна предузећа, стичу моментом усвајања Годишњег програма пословања. Наш први ГПП који је усвојен је био ГПП за 2018.г и усвојен је Решењем Оснивача, објављеним у „Сл.гласнику РС“ бр. 89/2018 од 16.11.2018.г. (међу првима у водопривреди Србије). У складу са усвојеним ГПП-ом и одговарајућим ЗИП образцем, отпочело се са поштовањем Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. <u>Од момента усвајања ГПП-а за 2018.г. Друштво пре исплате зарада саставља и доставља надлежним министарствима на оверу ЗИП образац у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.</u>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Доказ: Допис Министарства привреде свим водопривредним друштвима, јануар 2018.г. 2. Решење бр.89/2018 од 16.11.2018.г. о давању сагласности на ГПП Друштва за 2018.г.

5)

1.	Неправилност број 2.2	На основу Вашег Налаза број 2.2 приликом обрачуна зарада од новембра 2018.године, Друштво је бруто основну цену рада за најједноставнији рад неосновано повећало за 11,11%
2.	Опис мера исправљања	Повећање основне цене рада извршено је Анексом КУ Друштва, а које повећање је саставни део ГПП-а Друштва за 2018.г., усвајеним од стране Оснивача.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Решење бр.89/2018 од 16.11.2018.г. о давању сагласности на ГПП Друштва за 2018.г.

6)

1.	Неправилност број 2.3	На основу Вашег Налаза 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
2.	Опис мера исправљања	Друштво у потпуности поштује Одлуку о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа („Сл. Гласник РС“, бр. 102 од 20.12.2016.г), од момента њеног доношења па надаље, код обрачуна и исплате накнаде за рад представника Оснивача у Скупштини Друштва. Предуслов за извршење обавеза у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, је усвајање Годишњег плана пословања Друштва. Наш први ГПП који је усвојен је био ГПП за 2018.г и усвојен је Решењем Оснивача, објављеним у „Сл.гласнику РС“ бр. 89/2018 од 16.11.2018.г. (међу првима у водопривреди Србије). У складу са усвојеним ГПП-ом и одговарајућим ЗИП обрасцем, отпочело се са поштовањем Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Решење бр.89/2018 од 16.11.2018.г. о давању сагласности на ГПП Друштва за 2018.г.

7)

1.	Неправилност број 2.4	На основу Вашег Налаза 2.4 Председнику скупштине Друштва је за период јануар – март 2018.године исплаћен увећан износ накнаде у односу на законом прописан износ
2.	Опис мера исправљања	У текућој, 2019.г Друштво није исплаћивало наканду за повећане трошкове.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Увид у документацију друштва

8)

1	Неправилност број 2.5	На основу Вашег Налаза 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
2	Опис мера исправљања	Наведена неправилност је исправљена у току ревизије.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исправљене обрачунске листе достављене у току ревизије.

9)

1	Неправилност број 2.6	На основу Вашег Налаза 2.6 Друштво је неправилно вршило обрачун вредности радног часа за прековремени рад код запослених који имају део зараде за радни учинак
2	Опис мера исправљања	Наведена неправилност је исправљена у току ревизије.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исправљене обрачунске листе достављене у току ревизије.

1.	<p>-Правилност пословања која се односи на расподелу и уплату добити за 2017.годину, број 3.</p> <p>- Препорука број 4</p>	<p>- Друштво је у буџет РС извршило уплату дела добити за 2017.годину што је у складу са Законом о буџету РС за 2018.годину.</p> <p>-Друштву је препоручено 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.</p>
2.	<p>Опис мера исправљања</p>	<ul style="list-style-type: none"> - <u>2018.година</u> - Скупштина Друштва је у донела Одлуку о расподели добити за 2018.годину бр. ДС 3/19 од 08.10.2019.г. којом се остварена добит за 2018.г. распоређује тако да се 50% уплаћује у буџет РС, и која је послата Оснивачу на сагласност. - <u>2015.година</u> - Што се тиче Одлука о расподели добити за 2015. наводимо да је Друштво у 2015. години пословало и обављало све привредне активности као друштвено предузеће, и по законским прописима важећим за ту правну форму. У том смислу смо се и понашали у делу расподеле остварене добити, (остварена добит за 2015.годину износи 14.517.979,58 динара и усмерена је у инвестиције - куповину опреме, у висини од 100%) тј. сагласност за расподелу добити нисмо тражили од Владе РС јер она није ни била оснивач друштвеног предузећа. - <u>2016.година</u> - Што се тиче 2016.године Друштво је остварило добит по завршном рачуну, и Одлуком Скупштине друштва бр. ДС 1-2/17 од. 23.02.2017.г. добит је остала нераспоређена. Одлуком Скупштине друштва бр. ДС 2-2/17 од. 20.11.2017.г. остварена добит остаје нераспоређена а расположива ликвидна средства за 2016. годину се усмеравају на инвестиције, тј. за набавку опреме у висини од 100% (члан 15. Закона о буџету РС за 2016.г). Дописом Друштва бр. 207/2017 од 20.11.2017. године обратили смо се Оснивачу, и то путем Министарства привреде, належном за послове са друштвима над којима РС има преко 50% власништва над капиталом, и доставили донету Одлуку на сагласност као и прилог - Инвестициони план за 2017. и 2018.г. На достављену Одлуку о расподели добити за 2016. годину до данас нисмо добили одговор од Министарства привреде. <p>Јануара 2018.године, свим водопривредним друштвима, па тако и нашем, је упућен допис Министарства привреде, којим нас обавезују на доношење Годишњег програма пословања за 2018.г., тако да би <u>почевши од календарске 2018.године, сем ГПП-а и сва друга акта из свог пословања за сваку календарску годину, достављали Влади РС ради прибављања сагласности.</u> Ово је практично значило да водопривредна друштва статус и увођење у рад по свим прописима за јавна предузећа, стичу моментом усвајања Годишњег програма пословања. Наш први ГПП који је усвојен, је био ГПП за 2018.г, и усвојен је Решењем Оснивача, објављеним у „Сл.гласнику РС“ бр. 89/2018 од 16.11.2018.г. (међу првима у водопривреди Србије), што потврђује и њихов допис упућен свим водопривредним друштвима.</p> <p><u>Неоглашавањем Министарства привреде на Захтев за давање сагласности на Одлуку о расподели добити за 2016.годину, као и наводима садржаним у горе поменутом допису, Оснивач се тачно определио за временски термин од којег се дефинише статус водопривредних друштава, односно термин њихове комплетне имплементације у законски оквир који важи за јавна предузећа.</u></p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: 1. Одлука Скупштине 3/19 од 08.10.2019.г. 2. Одлука Скупштине друштва ДС 1-2/17 од 23.02.2017.г и бр. ДС 2-2/17 од 20.11.2017.г и 3. Допис Друштва бр. 207/2017 од 20.11.2017. 4. Допис Министарства привреде свим водопривредним друштвима, јануар 2018.г.
----	---	--

Докази о отклањању неправилности наведени као доказ, достављају се у прилогу извештаја:

1. Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца ВД“Бачка“ д.о.о. Врбас, 12.2/19
2. Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова (радних мста) ВД“Бачка“ д.о.о. Врбас, бр.12-3/19
3. Уверење о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набке, бр.152-02-283/2019-3828
4. Решење Оснивача о давању сагласности на Програм пословања ВД“Бачка“ Врбас, за 2018.г.
5. Допис Министарства привреде водопривредним друштвима, бр: 023-02-35/2018-09
6. Захтев на сагласност на Одлуку о расподели добити за 2018.г. са Одлуком о расподели добити за 2018.г. бр. ДС 3/19
7. Захтев за сагласност на одлуку о расподели добити за 2016.г. са Одлуком о усвајању редовног финансијског извештаја за 2016.г. и Одлуком о расподели добити за 2016.г.



в.д. Директор,

Синица Вујовић, дипл.грађ.инж.



ВД Бачка д.о.о.
Број 10-9/19
19. 11. 2019 год.
В р б а с

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРЕДМЕТ: Допуна документације Одазивног извештаја на извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног друштва „Бачка“ д.о.о. Врбас, за 2018.годину, у делу који се односи на јавне набвке, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и расподелу и уплату добити, на Ваш бр. 400-198/2019-06/9

Под тачком 5), **неправилност број 2.2** гласи :

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

Препорука број 3, а у вези са горе наведеном неправилношћу гласи:

“ Препоручује се Друштву да планирање и исплату зарада примењује основицу која је била у примени на дан 31.12. 2015.године када је усвојена регистрациона пријава од стране Агенције за привредне регистре, којом је извршена промена података о правној форми Друштва“.

Друштво је поступило по горе наведеној препоруци да усклади, односно умањи постојећу основицу за обрачун зарада (41. 832,00 динара) и примењује ту умањену основицу зарада која је била у примени на дан 31.12. 2015.године (39.740,00 динара), и то тако што је закључен Анекс колективног уговора Друштва бр.12-4/19 од 08.11.2019.године, који Вам и достављамо.

Почев од обрачуна прве наредне зараде, тј зараде за новембар месец 2019.године, Друштво ће примењивати основицу за планирање, обрачун и исплату зарада у складу са горе наведеним Анексом (39.740,00 динара), и исту умањити приликом обрачуна зарада и разлику уплатити у буџет РС.

С поштовањем,



В.д. Директор,

Синиша Вујовић, дипл.грађ.инж.

III БАНКА

ВД Бачка д.о.о.

Број

10-10/19

19.11. 2019 год.

Врбас

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРЕДМЕТ: Допуна документације Одазивног извештаја на извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног друштва „Бачка“ д.о.о. 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, на Ваш бр. 400-198/2019-06/9

Под тачком 3), **неправилност број 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“.

У Одазивном извештају смо навели да у текућој, 2019.години, Друштво није ангажовало подизвођаче, а да нису били наведени у понуди, односно у уговору о ЈН.

Као доказе наводимо следеће:

- Друштво је током 2019.године, до данашњег дана, учествовало у својству понуђача у 10 (десет) јавних набавки;
- Од наведених десет јавних набавки 4 (четири) су биле јавне набавке мале вредности, од којих је код 3 (три) јавне набавке Наручилац било ЈВП “Воде Војводине“ Нови Сад, у којима нисмо у понуди наводили подизвођаче, нити смо их ангажовали (радове смо изводили самостално, како је и наведено уговору) и то су следеће ЈН:
 - VI-879/10-19, уговор склопљен 20.08.2019.г
 - VI- 727/10-19, уговор склопљен 10.07.2019.г
 - VI- 854/10-19, уговор склопљен 31.07.2019.г
- А 1 (једна) јавна набавка мале вредности где је Наручилац Општинска управа Кула:
 - ЈН 23/2019, уговор склопљен 22.07.2019. У овој јавној набавци као понуђач се појављује група понуђача, чији Споразум о заједничком деловању, нашег и још два друштва, је био саставни део понуде и уговора (Доказ: Споразум и Уговор).
- Од наведених десет јавних набавки 2 (две) су биле јавне набавке у отвореном поступку, где је као Наручилац било ЈВП “Воде Војводине“ Нови Сад, у којима нисмо у понуди наводили подизвођаче, нити смо их ангажовали (радове смо изводили самостално, како је и наведено уговору) и то су следеће ЈН:
 - VI- 607/13-19, уговор склопљен 18.06.2019.г.
 - VI- 590/10-19, уговор склопљен 11.06.2019.г.
- Од наведених десет јавних набавки 4 (четири) су биле јавне набавке у преговарачком поступку, где је као Наручилац било ЈВП “Воде Војводине“ Нови Сад, у којима нисмо у понуди наводили подизвођаче, нити смо их ангажовали (радове смо изводили самостално, како је и наведено уговору) и то су следеће ЈН:
 - VI- 51812-19, уговор склопљен 03.06.2019.г.
 - VI- 437/14-9 , уговор склопљен 17.06.2019.г.
 - VI- 403/12-19, уговор склопљен 24.04.2019.г.
 - VI- 825/12-19, уговор склопљен 02.09.2019.

У току ове 2019.године, подизвођаче, које је Друштво ангажовало за извођење радова смо користили искључиво за радове за „трећа лица“, тј. за извођење радова фирмама које немају обавезу спровођења поступака јавних набавки.



в.д.Директор,

Синиша Вујовић, дипл.грађ.инж.