



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ХИДРОСРЕМ“ ДОО
СРЕМСКА МИТРОВИЦА**

**Број: 400-1220/2020-06/3
Београд, 19. октобар 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	1
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	1
1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	2
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	4
2.1 ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	4
2.1.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама	4
2.2 ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	5
2.2.1 Ангажовање подизвођача од стране Друштва ради реализације уговора закључених у поступцима јавних набавки са Наручиоцем	5
2.3 ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА; НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА	7
2.3.1 Примена Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	7
2.4 ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА	7
2.4.1 Примена одредби Закона о раду из одељка VIII Зарада накнада зараде и друга примања.....	7
2.5 ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА	8
2.5.1 Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.....	8
2.6 НОВО ЗАПОШЉАВАЊЕ	9
2.6.1 Усклађеност запошљавања и броја запослених са чланом 27е ст. 34-37 Закона о буџетском систему.....	9
2.7 УСКЛАЂЕНОСТ ОПШТЕГ АКТА И УГОВОРА О РАДУ	10
2.7.1 Усклађеност Општег акта и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду.....	10
2.8 ЕВИДЕНЦИЈЕ О РАДУ	11
2.8.1 Евиденције о присутности на раду	11
3. МИШЉЕЊЕ.....	11

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Водопривредно привредно друштво „Хидросрем“ д.о.о, Сремска Митровица било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања за 2018. годину у делу јавних набавки, обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и расподеле и уплате добити број 400-197/2019-06/12 од 12. августа 2019. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан, јер су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, док су мере исправљања у делу јавних набавки и обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода делимично документоване, те да постоји сумња да неки наводи нису истинити, стим да су предузете мере исправљања у погледу примене Закона о јавним набавкама и броја запослених у складу са чланом 27.е Закона о буџетском систему незадовољавајуће.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај) број 158/6 од 22. новембра 2019. године који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања за 2018. годину у делу јавних набавки, обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и расподеле и уплате добити број 400-197/2019-06/12 од 12. августа 2019. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања за 2018. годину у делу јавних набавки, обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и расподеле и уплате добити (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије ревизије Водопривредног привредног друштва „Хидросрем“ д.о.о. Сремска Митровица захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Водопривредно привредно друштво „Хидросрем“ д.о.о. Сремска Митровица мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

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

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

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 25. августа 2019. године до 27. новембра 2019. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2020. години, за отклоњене неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања за 2018. годину у делу јавних набавки, обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и расподеле и уплате добити.

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

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је *субјект ревизије* навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

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 претежне делатности Друштво 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 општег 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 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 предузећима³.

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

Сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству⁴, Предузеће је разврстано у мало правно лице.

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

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

³ „Службени гласник РС”, бр. 100/16 и 90/17

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 62/2013 и 30/2018

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

2.1.1.1 Опис неправилности

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 набавкама⁵,
- 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
- 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.

2.1.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Друштво је у циљу стварања предуслова за примену Закона о јавним набавкама предузело следеће:

- Два запослена у Друштву, су након стручног оспособљавања стекли звање службеника за јавне набавке, у марту 2019. године;
- Друштво је донело Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца ВПД “Хидросрем“ д.о.о. Сремска Митровица;
- Друштво је усвојило измене и допуне Систематизације радних места и задатака, 26.09.2019 године, којом је систематизовано и ново радно место – референт - службеник за јавне набавке;
- У току 2018. године Министарство привреде – Сектор за контролу рада јавних предузећа вршило је припрему и оспособљавање водопривредних друштва за израду ГПП почев од маја месеца. Друштво је у том периоду након више рецензија од стране Министарства привреде усвојило ГПП и 29.11.2018. године проследило Министарству ради упућивања Оснивачу на сагласност.
- Чекало се да и остала друштва доставе ГПП па да се заједно доставе Оснивачу на сагласност. До 27.12.2018. године, нека Друштва још увек нису доставила ГПП, па због краја године Влада РС није разматрала давање сагласности на преостале ГПП.
- Како ГПП није усвојен од стране Оснивача, није било законског основа за израду и усвајање Плана јавних набавки Друштва и поступања према одредбама Закона о јавним набавкама;

- У току је припрема ГПП за 2020. годину, а након његовог усвајања донеће се План јавних набавки;
- 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;
- 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.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Уверење о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набвке бр. 152-02-62/2019-3666 од 18.03.2019. године
- Уверење о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набвке бр. 152-02-61/2019-3667 од 18.03.2019. године
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца ВПД “Хидросрем“ д.о.о. Сремска Митровица, бр.26 од 30.01.2019.године
- Правилник о систематизацији радних места у ВПД "Хидросрем" доо, Сремска Митровица, бр.241/1 од 26.09.2019. године

2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на доношење и примену аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама веродостојни, међутим предузете мере нису довољне, односно утврђена неправилност није отклоњена.

Друштво још није донело годишњи план јавних набавки, не спроводи поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набвакама и податке у електронској форми не доставља Управи за јавне набавке.

2.2 ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

2.2.1.1 Опис неправилности

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 уговору, што није у складу са чланом 80. Закона о јавним набавкама.

2.2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Друштво је образлажући разлоге увођења подизвођача који нису наведени у понуди ради извршења уговора на изградњи црпне станице "Јегричка" навело следеће:

Понуда је дата 07.05.2017. године, а уговор о изградњи закључен је са ЈВП Воде Војводине 03.07.2017.године. На увођење у посао чекало се до 14.10.2017.године.

Радови су на захтев Инвеститора прекидани у више наврата, због измене пројектног решења и због временских услова (зимски период) у трајању од 4 месеца.

Пројектом није разрађено техничко решење црпљења подземне воде па приликом давања понуде није била позната технологија извођења ове операције.

У току самих радова дефинисано је да је потребна израда депресионих бунара – специфична опрема коју има мали број извођача у Србији. За то је ангажован подизвођач "Хидроопрема" доо Шабац, само за ту позицију за коју Друштво није опремљено ни оспособљено што у тренутку давања понуде није било јасно дефинисано у погледу начина и технологије црпљења подземне воде за потребе ископа темељне јаме.

На захтев Инвеститора рађена је измена пројекта чиме се указала потреба дубљег фундарања црпне станце за око 45 цм (још дубље у зони подземне воде). Ово је за последицу имало непредвиђене радове на изради хоризонталне дренаже и дренажног тепиха помоћу игло филтера. За то је ангажован подизвођач "Градитељ НС" који поседује ресурсе за ову веома ретку и специфичну позицију радова.

Како су ово непредвиђени радови, они нису могли бити садржани у пројекту према коме се сачињавала понуда, тако да ни понуђач ни наручилац нису могли имати сазнања да ће се указати потреба за ангажовањем подизвођача.

Понуђач Р-логистик је ангажован да након снижавања нивоа подземне воде у току јула 2018. године доврши ископ јаме до коте фундарања објекта. Главни ископ на почетку извођења радова до коте подземне воде Друштво је извршило сопственим капацитетима. Како је од давања понуде протекло више од годину дана машине су биле ангажоване на другим пословима који су у међувремену уговорени са својом динамиком изградње. Нерационално би било прекидати неки од њих, радити скуп транспорт машина за малу количину преосталог ископа након снижења нивоа подземне воде.

Све то је било немогуће предвидети у тренутку давања понуде 13-14 месеци раније, зато је било нужно ангажовање овог подизвођача за иначе мали обим и вредност радова у односу на укупну инвестицију.

У току 2019. године Друштво није у поступцима јавних набавки ангажовало подизвођаче уколико нису били наведени у понуди, него је учествовало у понудама као део групе понуђача – уговор о конзорцијуму или самостално.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Приложене понуде у поступцима јавних набавки за 2019. годину

2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на ангажовање подизвођача од стране Друштва ради реализације уговора закључених у поступцима јавних набавки са Наручиоцем, веродостојни.

2.3 ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА; НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

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

2.3.1.1 Опис неправилности

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 средстава.

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

2.3.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Друштво је извршило обрачун зарада са ценом рада од 21.825,97 динара. Друштво у одазивном извештају наводи да ће према Закону о измени закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, у моменту ступања на снагу новог закона, за Друштво остати на снази цена рада из децембра 2019. године – дакле умањена.

Наведена мера испарављања односи се на налаз Приоритета 1.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Рекапитулацију исплате зарада Друштва за месец октобар 2019. године,
- Рекапитулацију исплате зарада Друштва за месец новембар 2019. године,
- Рекапитулацију исплате зарада Друштва за месец децембар 2019. године,
- Одлука директора о утврђеној цени рада по месецима за 2019. годину

2.3.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на примену Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава веродостојни.

2.4 ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

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

2.4.1.1 Опис неправилности

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 раду, 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 разрадило нормативе и мерила за оцену радног учинка.

2.4.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Друштво је дужину прековременог рада ускладило са Законом о раду (члан 53). У члану 41 Колективног уговора, у тачки 1 су наведени елементи на основу којих се вреднује и утврђује радни допринос запосленог.

На предлог непосредног руководиоца, директор утврђује радни допринос сваког запосленог према наведеним елементима у тачки 1 овог члана и других елемената утврђених уговором о раду.

Тако утврђен радни допринос може бити:

- Успешан – увећање зараде од 1 до 10%
- Нарочито успешан – увећање зараде од 11 до 25 %
- Делимично неуспешан – умањење зараде од 1 до 10%
- Неуспешан – умањење зараде од 11 до 20%

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 1.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Анекс колективног уговора код послодавца бр. 194 од 12.07.2019. године.

2.4.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на примену одредби Закона о раду из одељка VIII Зарада накнада зараде и друга примања, веродостојни.

2.5 ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

2.5.1 Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

2.5.1.1 Опис неправилности

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 максималне зараде у јавном сектору износила је 231 хиљада динара бруто (односно 162 хиљаде динара нето), што подразумева да 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.

2.5.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају друштво је навело да је зарада директора Друштва усклађена са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, иако би Друштво требало бити изузето од његове примене као учесник на тржишту који има конкуренцију.

Друштво има положај учесника на тржишту који има конкуренцију према члану 1 став 6 поменутог закона, а сходно уредби о критеријумима и мерилима за утврђивање конкурентности у јавном сектору (услов је да испуњава најмање 6 од 8 критеријума).

Друштво је сачинило анализу о критеријумима и мерилима за утврђивање конкурентности у јавном сектору бр. 284 од 12.11.2019.године коју је упутила као надлежном, Министарству пољопривреде – Дирекцији за воде РС, ради доношења акта о давању сагласности и упућивању Влади РС на сагласност. Са анализом је упознато и Министарство привреде, али поменути министарствима није најјасније које је од њих надлежно да је проследи Оснивачу – Влади РС.

Ова дилема не чуди, јер ни Закон ни Уредба нису утврдили који орган ће на основу критеријума односно мерила препознати или прогласити правна лица која испуњавају прописане услове.

Нејасно је да ли је то Влада РС (која је донела Уредбу), Оснивач правног лица (Влада РС, Аутономна Покрајини или јединица локалне самоуправе), или Министарства финансија односно привреде.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 1.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Обрачун зараде за директора за месеце август, септембар, октобар и новембар.
- Анализу о критеријумима и мерилима за утврђивање конкурентности у јавном сектору за 2018. годину, број 284 од 12.11.2019.године.

2.5.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на примену Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, веродостојни.

2.6 НОВО ЗАПОШЉАВАЊЕ

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

2.6.1.1 Опис неправилности

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 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.

2.6.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају Друштво је навело да послује у условима тржишне конкуренције при чему када се уговоре нови послови постоји потреба за додатном радном снагом. Даље се наводи да је процес добијања сагласности на запошљавање је спор, компликован и на крају често без позитивног мишљења што Друштво доводи у озбиљне проблеме. Тржиште не познаје и не толерише споре и неефикасне процедуре што у великој мери умањује конкурентност Друштва а на крају доводи у питање и његов опстанак на тржишту.

Сагласност на запошљавање даје Тело Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење министарства да ли је то у складу са Законом о буџетском систему. Ово има потребе и смисла за јавна предузећа али је исто тако бесмислено и погубно за Друштва која послују у условима тржишне конкуренције као што је наше.

У току 2019. године, Друштво није вршило нова запошљавања већ је ангажовало Агенцију за запошљавање која је упућивала раднике на додатне послове према указаним потребама.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 1.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Уговор о уступању кадрова са Омладинском задругом Сирмзад Сремска Митровица од 01.01.2019. године
- Фактурисане накнаде за ангожована лица по закљученим уговорима о привремено-повременим пословима са Омладинском задругом Сирмзад, Сремска Митровица по рачинима из 2019. године.
- Преглед запослених и ангожованих лица у 2019. години.

2.6.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усклађеност запошљавања и броја запослених са чланом 27е ст. 34-37 Закона о буџетском систему, веродостојни, међутим предузетим мерама које Друштво наводи у одазивном извештају, није отклоњена утврђена неправилност јер је број запослених на одређено време и лица ангажованих преко омладинске задруге и током 2019. године био већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време.

2.7 УСКЛАЂЕНОСТ ОПШТЕГ АКТА И УГОВОРА О РАДУ

2.7.1 Усклађеност Општег акта и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду

2.7.1.1 Опис неправилности

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

2.7.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају Друштво је навело да је Правилником о систематизацији утврдило врсту захтеване стручне спреме за радна места за која то није било утврђено.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 1.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

Правилник о систематизацији

2.7.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усклађеност Општег акта и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду, веродостојни.

2.8 ЕВИДЕНЦИЈЕ О РАДУ

2.8.1 Евиденције о присутности на раду

2.8.1.1 Опис неправилности

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

2.8.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Друштво је донело писани акт којим се утврђује начин евидентирања радног времена (присутност на раду) запослених бр. 241 од 26.09.2019. године.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 1.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Правилник о евиденцији радног времена

2.8.1.. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евиденције о присутности на раду, веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије Водопривредно привредно друштво „Хидросрем“ д.о.о. Сремска Митровица, у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписао је и печатом оверио директор као одговорно лице субјекта ревизије.

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

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

На основу налаза утврђених провером, представљених у извештају под тачком 2. које је субјект ревизије Водопривредно привредно друштво „Хидросрем“ д.о.о. Сремска Митровица предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о

ревизији правилности пословања за 2018. годину у делу јавних набавки, обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и расподеле и уплате добити, закључујемо да су наводи о мерама исправљања у свим тачкама одазивног извештаја веродостојни, с тим да предузетим мерама описаним у тачкама 2.1.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама и 2.6.1 Усклађеност запошљавања и броја запослених са чланом 27. е став 34-37 Закона о буџетском систему, нису отклоњене утврђене неправилности.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. октобар 2020. године