



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ВОДОПРИВРЕДНОГ
ДРУШТВА „БАЧКА“ ДОО, ВРБАС**

**по ревизији правилности пословања 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: 400-1306/2020-06/3
Београд, 26. 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	6
2.2.1 Ангажовање подизвођача од стране Друштва ради реализације уговора закључених у поступцима јавних набавки са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад	6
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 НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА РАСПОДЕЛУ И УПЛАТУ ДОБИТИ	8
2.4.1 Расподела и уплата остварене добити у буџет Републике Србије	8
3. МИШЉЕЊЕ	9

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије Водопривредно друштво „Бачка“ д.о.о, Врбас било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и расподеле и уплате добити број 400-198/2019-06/9 од 9. 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.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број 10-8/19 од 6. новембра 2019. године који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и расподеле и уплате добити број 400-198/2019-06/9 од 9. 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 који се односи на јавне набавке, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и расподеле и уплате добити (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Водопривредног друштва „Бачка“ д.о.о. Врбас 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 друштво „Бачка“ д.о.о. Врбас мере исправљања није у целости ни адекватно документовало 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 14. августа 2019. године до 14. 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 наведене у Извештају о ревизији правилности пословања за 2018. годину.

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,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,

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

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Пун назив: Водопривредно друштво „Бачка“ д.о.о, Врбас
Скраћени назив: ВД „Бачка“ д.о.о, Врбас
Седиште и адреса: Маршала Тита 14, Врбас
Матични број: 08041229
Шифра делатности: 4291 - Изградња хидротехничких објеката
ПИБ: 100635823

Релевантне правне чињенице везане за историјат Друштва су следеће:

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

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

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

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

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

Решењем Агенције за привредне регистре у Београду, број БД 53255/2005 17. јуна 2005. године, Друштвено водопривредно предузеће „Бачка“ Врбас, улица Маршала Тита број 14, преведено је у Регистар привредних субјеката под пуним пословним именом Друштвено водопривредно предузеће „Бачка“ Врбас, улица Маршала Тита број 14, матични број 08041229, под којим се пословним именом водило у Регистру привредних субјеката до 31. децембра 2015. године.

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

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

Претежна делатност Друштва је 42.91 Изградња хидротехничких објеката.

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

Делатност Друштва обухвата:

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

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

Промена делатности врши се одлуком Скупштине Друштва.

Друштво послује самостално на тржишту.

Организациони делови Друштва су:

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

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

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 спроводило поступке јавних набавки нити је донело акте који су прописани по Закону о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон) и то:

- акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. Закона,
- годишњи план јавних набавки за 2018. годину што није у складу са чланом 51. Закона,
- није прикупљало и евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, нити је податке достављало у електронској форми Управи за јавне набавке у смислу члана 132. Закона,
- није својим актом којим се уређује систематизација радних места одредило радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки – службеник за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. Закона.

Друштво није водило посебну евиденцију набавке и утрошка добара и услуга према врстама поступка у којима су уговори са ЈВП Воде Војводине, Нови Сад закључени, због чега за део извршених набавки у износу од 50.739 хиљада динара није било могуће утврдити колико од набављених добара и услуга је утрошено за извођење радова по уговорима закљученим у преговарачком поступку, а колико за извођење радова по уговорима закљученим у отвореном поступку. Од спроведеног поступка зависи и примена Закона у поступку набавке добара и услуга за извршење уговорених послова са ЈВП Воде Војводине, Нови Сад .

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

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

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

У вези са наведеном одредбом, а по захтеву које је Друштво поднело у име 18 водопривредних друштава, Управа за јавне набавке дала је мишљење да водопривредна друштва могу набављати добра или услуге без примене Закона у смислу члана 7. став 1. тачка б) Закона, само уколико та добра или услуге служе непосредном извођењу радова на тржишту, односно уколико је реч о добрима и услугама ради извођења радова

искључиво у условима отворене и реалне тржишне конкуренције када се послови обављају на тржишту – између осталог и добијањем уговора по спроведеном поступку јавне набавке, односно када друштво обавља послове који нису поверени или резервисани.

Према наведеном мишљењу Управе за јавне набавке, на набавку дела добара и услуга које се користе за извођење радова по уговорима закљученим у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда из члана 36. став 1. тачка 2) Закона, као поступку у којем је ограничена отворена и реална тржишна конкуренција, Друштво је било у обавези да примени одредбе Закона јер не постоје основи за изузеће од примене, прописани чланом 7. став 1. тачка 6) Закона.

Због напред изнетог Друштву је препоручено да у складу са Законом о јавним набавкама:

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

2.1.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У циљу отклањања наведених неправилности Друштво је предузео мере исправљања и о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило одговарајуће доказе:

- Друштво је донело акт којим ближе уређује поступак јавне набавке у складу са чланом 22. Закона. (Доказ: Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца ВД „Бачка“ д.о.о, Врбас, бр. 12-2/19 од 05. 08. 2019. године);
- Друштво је усвојило план набавки за 2020. годину (Доказ: План набавки ВД Бачка, Врбас за 2020. годину број 78/20 од 9. априла 2020. године и Одлука о усвајању Плана набавки број 3/20 од 9. априла 2020. године);
- Друштво је доставило Канцеларији за јавне набавке извештај за период од 01.03.-30.09.2020. године (Доказ: доставница, извештаји број 1-4/20 од 9.октобра 2020. године)
- Друштво је усвојило допуну систематизације радних места и задатака којом је систематизовано ново радно место – референт – службеник (Доказ: Допуна систематизације радних места и задатака, бр. 12-3/19 од 22. 08. 2019. године, Уверење о положеном стручном испиту за стицање сертификата службеника за јавне набавке бр. 108/19 од 17. 06. 2019. године);
- за набавку оних добара и услуга који се користе за извршење радова по уговорима закљученим у поступцима јавне набавке у којима није обезбеђена отворена и реална тржишна конкуренција, а за које није могуће водити аналитику утрошка, Друштво се определило да спроведе поступке јавних набавки (Доказ: Портал јавних набавки, Јавна набавка гориво - еуродизел 01-1/1-20)

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.

2.2 ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

2.2.1.1 Опис неправилности

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

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

Као извођач радова на водним објектима по уговорима са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, Друштво је ангажовало подизвођаче на извршењу дела предмета набавке, а да исте није наводило у понуди, односно у уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 80. Закона. Том приликом је ангажовано више правних лица као подизвођача са којима су закључени уговори, а према књиговодственим евиденцијама укупна вредност радова извршена од стране подизвођача износи 11.113 хиљада динара.

Због наведеног Друштву је дата препорука 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.

2.2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштво наводи да по закљученим уговорима у 2019. години није ангажовало подизвођаче, а да нису били наведени у понуди, односно у уговору о јавној набавци (*Доказ: Преглед закључених уговора о јавним набавкама за 2019. годину са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, Споразум о заједничком извршењу јавне набавке закључен са ДОО „Браћа Илић“ Бачка Паланка и „Црвенка промет“ д.о.о, Нова Црвенка од 08. јула 2019. године и Уговор о уклањању дивљих депонија на територији општине Кула, испред групе више понуђача, закључен 22. јула 2019. године са наручиоцем Општинска управа Кула.*)

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

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

Такође, утврђено је да Друштво за новембар и децембар 2018. године, бруто основну цену рада за најједноставнији рад повећало за 11,11%, што није у складу са Законом. Ово повећање основне цене рада, није у складу са чланом 5. Закона. Применом увећане основице за месеце новембар и децембар, Друштво је за 2018 годину више обрачунало и исплатило бруто основну зараду од најмање 541 хиљаду динара.

Друштво је 30. октобра 2018. године, закључило Анекс I Колективног уговора којим је повећана основица за обрачун и исплату зарада са 39.740 динара на 44.156 динара што није у складу са чланом 4. Закона, којим је прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене Закона. Применом увећане основице Друштво је за месеце новембар и децембар 2018. године, запосленима више обрачунало и исплатило бруто основну зараду у износу од 541 хиљаду динара у односу на износ који би исплатило да је за обрачун зараде применило основицу која је важила на дан 31. децембра 2015. године.

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

2.3.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Повећање основне цене рада је извршено Анексом Колективног уговора Друштва, које је обухваћено Годишњим програмом пословања (ГПП) Друштва за 2018. годину, на који је Оснивач дао сагласност.

На примедбу да Друштво није вршило умањење накнаде представнику Оснивача у смислу Закона, у Одазивном извештају се наводи да Друштво у потпуности поштује Одлуку о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа. У прилог овој тврдњи Друштво наводи да је предуслов за испуњавање обавеза у смислу Закона усвајање ГПП, на који је Оснивач дао сагласност.

У допуни документације Одазивног извештаја достављен је Анекс бр. IV Колективног уговора код Водопривредног друштва „Бачка“ д.о.о, Врбас од 8. новембра

2019. године. Анексом Колективног уговора измењен је члан 28. тако да бруто цена рада за најједноставнији рад у тренутку закључења овог анекса износи 39.740 динара (на месечном нивоу и мерено коефицијентом 1), што представља основицу која је била у примени на дан 31. децембар 2015. године када је усвојена регистрациона пријава од стране Агенције за привредне регистре, којом је извршена промена података о правној форми Друштва. У члану 2. овог анекса утврђено је да ће се за обрачун зараде за новембар месец 2019. године па надаље користити наведена цена рада. (За отклањање ових неправилности дат је рок од 90 дана. Опис предузетих мера тачка 5. и 6. Одазивног извештаја).

(Докази: Допис Министарства привреде свим водопривредним друштвима, јануар 2018 године, Решење бр. 89/2018 од 16.11.2018. године о давању сагласности на ГПП Друштва за 2018. годину, Анекс бр. IV Колективног уговора код Водопривредног друштва „Бачка“ д.о.о. Врбас, обрачун зарада за месец новембар и децембар 2019. године за све запослене, обрачун накнаде председнику Скупштине Друштва за новембар и децембар 2019. године, као и извод пословне банке о уплати обавеза у Буџет Републике Србије по основу умањења зарада и накнаде председнику Скупштине Друштва).

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 НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА РАСПОДЕЛУ И УПЛАТУ ДОБИТИ

2.4.1 Расподела и уплата остварене добити у буџет Републике Србије

2.4.1.1 Опис неправилности

Друштво је по завршним рачунима за 2015, 2016. и 2018. годину остварило добит у укупном износу од 25.424 хиљаде динара, за коју, на одлуке о расподели остварене добити није прибавило сагласност оснивача.

Наиме, Скупштина Друштва је донела одлуке да остварена добит по завршним рачунима за 2015. и 2016. годину у укупном износу од 22.621 хиљада динара, остаје нераспоређена, што није у складу са чланом 15. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, чланом 15. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, чланом 22. став 3. и чланом 58. Закона о јавним предузећима, нити је у складу са чланом 17. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног водопривредног предузећа „Бачка“, Врбас, јер на поменуте одлуке није добијена сагласност оснивача Владе Републике Србије. Такође, Скупштина Друштва је и за остварену добит у 2018. години, која износи 2.803 хиљаде динара донела Одлуку о расподели добити за 2018. годину, по којој иста остаје нераспоређена, а да на исту до дана издавања Извештаја ревизије није прибављена сагласност Владе Републике Србије као Оснивача која је прописана чланом 16. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину.

Имајући у виду Закон о јавним предузећима и Закон о буџету Републике Србије за 2016, 2017. и 2019. годину, Друштво је у обавези да садржину одлука о расподели остварене добити за 2015, 2016. и 2018. годину усклади са прописима и након тога прибави сагласност Оснивача.

2.4.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Скупштина Друштва је за остварену добит у 2018. години у износу од 2.803 хиљаде динара донела Одлуку о расподели добити којом се 50% остварене добити за 2018. годину уплаћује у буџет Републике Србије. Одлука је упућена Оснивачу ради сагласности.

Што се тиче Одлука о расподели добити за 2015. годину у Одазивном извештају се наводи да је Друштво у 2015. години пословало као друштвено предузеће, и по законима који су важили за ту правну форму. По наводима Друштва остварена добит у овој години у целости је усмерена у инвестиције, за коју није тражена сагласност Владе Републике Србије.

За остварену добит у 2016. години Скупштина Друштва је најпре донела Одлуку да остварена добит остаје нераспоређена. Након ове одлуке Скупштина Друштва је донела нову Одлуку, којом је одређено да добит остаје нераспоређена, а расположива ликвидна средства за 2016. годину се усмеравају на инвестиције у целокупном износу. Друштво напомиње да је Оснивачу, путем Министарства привреде, као надлежном за послове са друштвима којима Република Србија има преко 50% власништва над капиталом, уз Допис упутила нову Одлуку на сагласност, као и инвестициони план за 2017. и 2018. годину. На достављену Одлуку о расподели добити за 2016. годину Друштво није добило сагласност овог министарства, односно Оснивача.

У Одазивном извештају Друштво напомиње да је Министарство привреде свим водопривредним друштвима, па и њима упутило допис којим их обавезују на доношење Годишњег програма пословања за 2018. годину. Тако би, по мишљењу одговорних у Друштву ова привредна друштва, почевши од 2018. године, сем Годишњег програма пословања, сва друга акта из свог пословања за сваку календарску годину, требала да достављају Влади Републике Србије на сагласност.

(Докази: Одлука о расподели добити за 2018. годину бр. ДС 3/19 од 08. 10. 2019. године, Одлука Скупштине друштва бр. ДС 1-2/17 од 23. 02. 2017. године, Одлука Скупштине друштва бр. ДС 2-2/17 од 20.11. 2017. године, Допис министарству бр. 2017/2017 од 20. 11. 2017. године, Допис Министарства привреде свим водопривредним друштвима из јануара 2018. године).

2.4.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на расподелу и уплату остварене добити у буџет Републике Србије веродостојни, с тим да је предузета мера исправљања није задовољавајућа јер Друштво није прибавило сагласност Оснивача на одлуке о расподели добити за 2015, 2016. и 2018. годину.

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 друштво „Бачка“ д.о.о, Врбас, у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписао је и печатом оверио в.д. 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 друштво „Бачка“ д.о.о, Врбас, предузело ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији правилности пословања за 2018. годину у делу које се односи на јавне набавке, обрачун и исплату 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 у мерама исправљања, описаним у тачки 2.4.1 Расподела и уплата остварене добити у буџет Републике Србије, утврђене неправилности нису отклоњене.

Генерални државни ревизор

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