

ВПД „Горњи Банат“ доо
Кикинда
Број: 66/19
Датум: 28. 12.2020.
Кикинда

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО 31 DEC 2020			
Орг јед.	Број	Прилог	Вредност
	400-262/2020-06/9		

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

**ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ
НА ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ГОРЊИ БАНАТ“ доо КИКИНДА, ЗА 2019. ГОДИНУ, У ДЕЛУ
КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ДОСТАВЉАЊЕ ОБРАЗЦА ЗА КОНТРОЛУ ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ
ЗАРАДА И ИЗВЕШТАЈ О РЕГИСТРУ ЗАПОСЛЕНИХ, ПРИМЕНУ ЗАКОНА О ЈАВНИМ
НАБАВКАМА, ОБРАЧУНА ЗАРАДА ЗАПОСЛЕНИХ, СТРАТЕГИЈУ УПРАВЉАЊА
РИЗИЦИМА, ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ И ДОНОШЕЊЕ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА У РОКУ
НА ВАШ ИЗВЕШТАЈ БРОЈ 400-262/2020-06/8 од 01.10.2020.године**

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, ВПД „ГОРЊИ БАНАТ“ доо КИКИНДА, Краља Петра I бр.54, подноси

ИЗВЕШТАЈ

**О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА, У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА:**

ДОСТАВЉАЊЕ ОБРАЗЦА ЗА КОНТРОЛУ ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ ЗАРАДА И ИЗВЕШТАЈ О РЕГИСТРУ ЗАПОСЛЕНИХ, ПРИМЕНУ ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА, ОБРАЧУНА ЗАРАДА ЗАПОСЛЕНИХ, СТРАТЕГИЈУ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА, ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ И ДОНОШЕЊЕ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА У РОКУ, ЗА 2019.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-262/2020-06/8 од 01.10.2020.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:

У ПРИЛОГУ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ у делу 1.Основни подаци о субјекту ревизије – на страни 18.- Делатност друштва у првом пасусу, наведено је да на основу Закона који се уређује управљање водама Друштво обавља водну делатност уређења водотока и заштите од штетног дејства вода као делатност од општег интереса.

Правно је неосновано сматрати да је водна делатност која је као таква утврђена Законом о водама поверена овом Друштву да је обавља као делатност од општег интереса из разлога што је то у директној супротности са одредбама Закона о јавним предузећима (у дањем тексту: ЗЈП). За обављање водне делатности у Србији основана су три јавна предузећа и то: ЈВП „Србијаводе“, ЈВП „Воде Војводине“ и ЈВП „Београдводе“. Чланом 14. ставом 2. ЗЈП утврђено је да Оснивач не може основати друго јавно предузеће или друштво капитала за обављање исте делатности, из чега произилази да поред већ основаних ЈВП-ова, Оснивач не може основати друго јавно предузеће или друштво капитала ради обављања исте делатности од општег интереса, из чега произилази се таква делатност поред постојећих ЈВП-ова не може поверити другом јавном предузећу или друштву капитала.

Свесни смо чињенице да се таква дефиниција делатности налази у нашем оснивачком акту из 2018. године, али је иста у супротности са законом у оној мери у којој смо горе изнели, а која незаконитост се даље не би могла и смела узимати као аксиом. Разлог више је што смо на ту незаконитост, указивали у разговору са вама као Државним ревизорима сигнализирајући вам да смо се са тим питањем обраћали надлежним државним органима почев од Владе РС као оснивача, преко Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Дирекције за воде као координатора промене правне форме у овим друштвима, Министарству привреде као ресорном министарству, затим Секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство АПВ-а и Председнику Покрајинске владе као органима из чијег се буџета финансира водопривредна делатност у АПВ-у. Обраћање надлежним органима је уследило од момента када је извршена измена и допуна Закона о јавним предузећима (2016. год.) на основу ког је Оснивач извршио измену оснивачких аката у водопривредним друштвима у 2018. години, на основу којих су водопривредна друштва обавезана да примењују одредбе ЗЈП-а као и свих других закона по којима послују јавна предузећа. До доношења тих измена, ово Друштво као и остала водопривредна друштва на основу својих оснивачких аката из 2015. године (којим уствари нису основана већ им је само извршена промена правне форме), пословала су несметано по Закону о привредним друштвима.

Акт о оснивању Друштва из 2018. године је у супротности са Законом о јавним предузећима (члан 14, став 2), те из тог разлога Друштво нема поверено обављање водне делатности као делатности од општег интереса, док се са друге стране доводи у питање како да Друштво обавља ту делатност од општег интереса када у Акту, а ни било ком другом документу, нема утврђен начин финансирања те делатности која би, ако је од општег интереса, требала да се обавља у континуитету.

1) ОБРАЗАЦ ЗА КОНТРОЛУ ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ ЗАРАДА (ЗИП-1) И ИЗВЕШТАЈ О РЕГИСТРУ ЗАПОСЛЕНИХ УПРАВИ ЗА ТРЕЗОР

<p>1. Неправилност број 1.1</p> <p>Непоштовање Закона о јавним предузећима и Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним пред, као и непоштовање Закона о регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јав. средстава чиме Министарству финансија-Управи за трезор није достављао тражени извештај.</p>	<p>На основу вашег налаза налаза 1.1. који се односи на непоступање Друштва у смислу да није достављало Оснивачу на оверу образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1) што није у складу са Законом о јавним предузећима и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и да није Министарству финансија -Управи за трезор, достављало извештај о регистру запослених у складу са Законом о регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава.</p>
---	---

2.	Опис мере исправљања	<p>Образац за контролу обрачуна и исплати зарада (ЗИП-1) Друштво доставља на оверу почев од јануара 2020.године.</p> <p>У циљу израде Извештаја о регистру запослених Управи за трезор Друштво је упутило Управи за трезор:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Захтев за отварање шифара у Управи за трезор под бр.47/30 од 14.12.2020.године и 2) Од Управе за трезор добило Одобрење за приступ сервису Регистар запослених Управе за трезор под бр.47/31 од 15.12.2020.године, након чега је Друштво приступило попуњавању података о запосленим лицима у задатим апликацијама које ће доставити Управи за трезор, и које ће ажурирати при свакој промени.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>ЗИП-1 Образац за јануар/2020 од 12.02.2020. и закључни за новембар/2020 од 10.12.2020год.</p> <p>Захтев за отварање шифара у Управи за трезор под бр.47/30 од 14.12.2020.године; Одобрење за приступ сервису Регистар запослених Управе за трезор под бр.47/31 од 15.12.2020.године</p>

2) ПРИМЕНА ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА

1.	<p>Неправилност број 2.1</p> <p>Непоштовање Закона о јавним набавкама</p>	<p>На основу вашег налаза 2.1 Друштво није примењивало Закон о јавним набавкама у смислу да није донело акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар Наручиоца, није донело годишњи план ј.н. за 2019.годину, не прикупља и не евидентира податке о поступцима ј.н. и закљученим уговорима, није својим актом утврдило систематизацију радних места у оквиру ког би се обављали послови ј.н., те је без примене ЗЈН извршило набавку одређених основних средстава у утврђеној количини и без спровођења ј.н. ангажовало физичко техничко обезбеђење, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мера исправљања	<p>-По питању Обавезе примене Закона о јавним набавкама, Друштво је отпочело доношењем Правилника о ближе уређивању поступка ј.н. унутар Наручиоца, којим је уредило поступак јавних набавки.</p> <p>- Друштво није приступило припреми Плана јавних набавки за 2019. годину, из разлога што је било неопходно да се прво изради Програм пословања за ту 2019.годину, којим би се планирала средства за спровођење ј.н. за оне набавке у којима није обезбеђена отворена тржишна утакмица.</p> <p>Напомена: Програм пословања за 2019.години је усвојен од стране Оснивача Решењем о давању сагласности на Програм пословања за 2019.годину 05 бр.023-8928/2019 објављеном у „Сл.гл.РС“ бр.65/2019 дана 13.09.2019.године, из разлога што се са израдом отпочело након што су постали познати улазни инпути на приходовној страну (то су финансијска средства за која се предвиђа да ће се реализовати у тој години), а који су основа за израду плана, што је наведено у Опису мера у делу Неправилности 3.3., са напоменом да финансијска средства која Друштво остварује у току пословне године по уговору са ЈВП Воде Војводине чине 1/3 прихода што ни приближно није довољно за функционисање и рад овог</p> <p>Напомена: Програм пословања за 2019.години је усвојен од стране Оснивача Решењем 05 број 023-8928/2019 од 13.09.2019.год., из разлога што се са израдом отпочело након што су били познати улазни инпути на приходовној страну (а то су финансијска средства за која се предвиђа да ће се реализовати у тој години) који су основа за израду плана, а што је наведено у Опису мера у делу Неправилности 3.3. са напоменом да финансијска средства која Друштво остварује у току пословне године нису средства</p> <p>-Друштво није вршило евидентирање података о поступцима ј.н. у 2019. из разлога што није интерно није уредило поступак ј.н. из разлога који је изнет у овом Опису</p>

		<p>мера, али је исто спремно када тај поступак уреди, да у складу са тим врши евидентирање података о поступцима ј.н.</p> <p>-Друштво је извршило Измену и допуну Правилника о систематизацији послова и радних задатака, тако што је предвидело послове и радне задатке које би требало да обавља запослени који буде распоређен или који уз своје послове треба да обавља и послове везане за спровођење јавних набавки.</p> <p>Друштво ће у наредном периоду упутити запосленог-не да се стручно обуче за вршење послова ј.н.</p> <p>-На примедбу ДРИ да је Друштво извршило набавку утврђених основних средстава у 2019.години, без спровођења поступка ј.н.урађено је из разлога што није имало уређен поступак ј.н. на начин како ти предвиђа Закон о јавним набавкама, али је исте набављао по принципу три прибављене понуде, које је прикупљао када је уговорио послове за ту пословну годину, на основу којих послова је могао да сагледа приходе у тој години, што је одраз савесног и одговорног пословања.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца ВПД „Горњи Банат“ доо.Кикинда, бр.27/5 од 10.12.2020.г.</p> <p>2. Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији радних места у ВПД „Горњи Банат“ доо Кикинда, бр.27/6 од 10.12.2020.г.</p>

1.	<p>Неправилност број 2.2</p> <p>Непоштовање Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава</p>	<p>На основу вашег налаза 2.2. Друштво није вршило умањење основне цене рада као ни уплату разлике између зараде обрачунате по основу умањења основне цене рада и оне која би била обрачуната без умањења на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије у току целе 2019.године,</p> <p>Надаље, не примењујући Закон у 2019.године, Друштво није на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, Такође, због наведеног, Друштво је у 2019.години више обрачунавало и исплатило зараде запосленим у износу од најмање 12.408 хиљада динара.</p>
2.	Опис мера исправљања	Обрачун и исплату зарада у 2019.години Друштво је вршило у складу са извором стицања прихода, а стицало га је тржишним пословањем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Увид у Финансијске извештаје за 2019.годину.

3) СТРАТЕГИЈА УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА, ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА, ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

1.	<p>Неправилност број 3.1</p> <p>Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање, извештавање о систему финан.управљања и контроле у јавном сектору</p>	<p>На основу вашег налаза 3.1. Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p>
2.	Опис мера исправљања	У складу са Приоритетима и роковима за отклањање неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања бр.400-262/2020-06/8 од

		01.10.2020.године у смислу да Друштво своје пословање није ускладило са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Друштво ће неправилност отклонити најдуже у року до 3 године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-
1.	Неправилности 3.2. Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за ограничавање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	На основу вашег налаза 3.2 Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за ограничавање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору
2.	Опис мера исправљања	У складу са Приоритетима и роковима за отклањање неправилности датим у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања бр.400-262/2020-06/8 од 01.10.2020.године у смислу да Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за ограничавање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Друштво ће неправилност отклонити најдуже у року до 3 године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-
1.	Неправилности 3.3. Друштво није у року донело Програм пословања за 2019.годину, што није у складу са Законом о јавним предузећима	На основу вашег налаза 3.3 Друштво није донело програм пословања за 2019.годину
2.	Опис мера исправљања	<p>Програм пословања за 2019.годину Друштво није било у могућности да донесе у року и на начин утврђен Законом о буџету из разлога што се Друштво не финансира из буџета, те да за сваку наредну пословну годину већ спочетка те године поуздано зна колико средстава је опредељено за његово пословање у наредној години.</p> <p>Друштво се финансира на следећи начин: 1/3 прихода стиче конкуришући на поступак ј.н. код ЈВП „Воде Војводине“ за радове редовног одржавања водопривредних објеката.Ти конкурси се спроводе у току маја месеца у години за коју се конкурс расписује.Такав начин онемогућава да се конкурс уопште предвиди децембра месеца предходне године када би по закону ово Друштво требало да изради свој Програм пословања.У времену када би се требао да се сачини и усвоји Програм пословања, Друштву нису познати инпути на приходовној страни, који су чиниоци тог Програма.Такође, у време када би требало да се тај Програм усвоји, Друштву нису познати ни извори прихода у оном преостало делу од 2/3, зато што Друштво не зна да ли ће и које послове уговорити на тржишту.На тржишту Друштво долази до послова слободним уговарањем, под условом да на тржишту има интересовања за послове којима се Друштво бави (а то су изградња заливних система, земљани радови – ископ и разастирање, изградња решетки на пречистачима воде и сл.).Друштво нема сталбилне изворе прихода у смислу да продаје услуге и да те услуге имају своју цену коју им је усвојио и одобрио Оснивач (као напр.комуналне услуге – где је цена потрошње воде и канализације утврђена по м3). За тих 2/3 прихода које остварује на тржишту Друштво слободно уговара ако за послове које ради на тржишту уопште има интересовања.</p> <p>Начин пословања-стицање прихода у овом Друштву као и у осталим водопривредним друштвима није по правилима пословања јавних предузећа, већ искључиво по правилима пословања привредних друштава, те је из тих разлога веома тешко сачињавати Програме пословања по правилима Закона о јавним предузећима.</p> <p>Из напред наведеног произилази да Друштво не може да утврди конкретне мере у смислу да Програм пословања за сваку наредну годину утврди у роковима прописаним</p>

	<p>Закону о јавним предузећима. Друштво се труди да изradi Програм пословања, а исти може сачињавати управо како га и сада сачињава, а то је да Програм може сачини када се учини извесним уговарање послова у текућој пословној до висине прихода који је неопходан за рад и пословање овог друштва, а то је неких 300-320 милиона динара. Министарство привреде као ресорно министарство је то стање прихватило као чињенично, а доказ за то је да је Програм пословања за 2019. предат 07.08.2019.године, а од Оснивача прихваћен Решењем о давању сагласности на Програм пословања за 2019.годину 05 бр.023-8928/2019 објављеном у „Сл.гл.РС“ бр.65/2019 дана 13.09.2019.године.</p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p> <p>Допис Министарству привреде уз који се доставља Програм пословања за 2019.година ради његовог усвајања од стране Оснивача под бр.66/9 од 06.08.2019.године. Решењем о давању сагласности на Програм пословања за 2019.годину 05 бр.023-8928/2019 објављеном у „Сл.гл.РС“ бр.65/2019 дана 13.09.2019.године.</p>

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Директор
Дипл.грађ.инж. Драган Фегић

