



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ГОРЊИ БАНАТ“ ДОО,  
КИКИНДА  
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2019.  
годину**



**Број: 400-262/2020-06/14  
Београд, 3. децембар 2021. године**

## САДРЖАЈ:

<b>1. УВОД</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b>	<b>4</b>
2.1 Интерна финансијска контрола	4
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	4
2.1.2 Интерна ревизија	4
2.2 Програм пословања	5
2.2.1 Доношење програма пословања	5
2.3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	6
2.3.1 Контрола обрачуна и исплате зарада од стране оснивача	6
2.3.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7
2.4 Јавне набавке	7
2.4.1 Примена закона о јавним набавкама	7
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b>	<b>9</b>

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја водопривредног привредног друштва „Горњи Банат“, Кикинда за 2019. годину број: 400-262/2020-06/9 од 29. септембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала Мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од водопривредног привредног друштва „Горњи Банат“, Кикинда, (у даљем тексту: субјект ревизије) захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број: 66/19 од 28. децембра 2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1 Интерна финансијска контрола**

#### **2.1.1 Финансијско управљање и контрола**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја навело да је решењем о именовању лица одређеног за финансијско управљање и контролу, образовало радну групу за успостављање, праћење и спровођење финансијског управљања и контроле, Правилника о финансијском управљању и контроли.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, Друштво донело, односно усвојило наведена документа.

*Друштво је као доказе о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:*

- *Решење о именовању лица одређеног за финансијско управљање и контролу,*
- *Решење о образовању радне групе за успостављање, праћење и спровођење финансијског управљања и контроле,*
- *Правилник о финансијском управљању и контроли и*
- *Акциони план за успостављања, одржавања и редовног ажурирања финансијског управљања и контроле.*

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току. Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.2 Интерна ревизија**

#### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Друштво је навело да планира успоставити интерну ревизију након измене Правилника о организацији и систематизацији послова који је у поступку израде, а његово усвајање је планирано до краја 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, Друштво донело Акциони план за успостављање интерне ревизије.

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

- *Акциони план за успостављања, одржавања и редовнога ажурирања финансијског управљања и контроле.*

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току. Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2 Програм пословања**

### **2.2.1 Доношење програма пословања**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Друштво није у року донело Програм пословања за 2019. годину, што није у складу са чланом 59. став 2. Закон о јавним предузећима. Програм пословања за наредну годину доноси се до 1. децембра текуће године, а Друштво је Програм пословања за 2019. годину донело тек 5. августа 2019. године, за који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 број 023 – 8928/2019 од 13. септембра 2019. године. Такође, Друштво није усвојило дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, нити израђује тромесечне извештаје о реализацији програма пословања, који се достављају Влади Републике Србије као свом оснивачу.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, Друштво донело, односно усвојило Програм пословања за 2021. годину, на који је Влада Републике Србије дала сагласност.

*У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања приложени су следећи докази:*

- *допис Министарству привреде ради давања сагласности на Програм пословања за 2019. годину и Финансијски извештаји за 2018. годину, заједно са Извештајем независног ревизора за 2018. годину;*

- решење Владе Републике Србије о давању сагласности на програм пословања за 2019. годину, од 13. септембра 2019. године; („Сл. Гласник РС“ број 65/2019);
- Одлуку Скупштине друштва о усвајању Годишњег програма пословања Водопривредног привредног друштва „Горњи Банат“ ДОО, Кикинда за 2021. годину број: 10/37-4 од 5. јула 2021. године;
- Решење о давању сагласности на Годишњи програм пословања Водопривредног привредног друштва „Горњи Банат“ ДОО, Кикинда, за 2021. годину број: 023-6877/2021 од 23. јула 2021. године.

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### **2.3.1 Контрола обрачуна и исплате зарада од стране оснивача**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Друштво, пре исплате зараде није достављало Оснивачу на оверу образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1 образац), што није складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и члана 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. Такође, Друштво 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.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

Препоруком Државне ревизорске институције, а у складу са Законом о јавним предузећима и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплата зарада у јавним предузећима Друштво је достављало на оверу ЗИП-1 образац од јануара до новембра 2020. године.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања приложени су следећи докази:

- ЗИП-1 образац од јануара до новембра 2020. године;
- 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;

#### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Контролу обрачуна и исплате зарада од стране оснивача (ЗИП-1 образац) задовољавајући.

### **2.3.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

#### **2.3.2.1 Опис неправилности**

Основна цена рада у Друштву у 2019. години утврђена је у вишим износима, у односу на цену рада на дан промене правне форме Друштва што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (у даљем тексту Закон). Основна цена рада у Друштву у 2019. години, износила је 143 динара, односно 136 динара нето по радном часу, а на дан промене правне форме основица за обрачун и исплату зарада Друштва износила је 121 динар нето по радном часу.

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, што није у складу са чланом 7. Закона. Не примењујући Закон у 2019. години, Друштво није, на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, уплатило износ од најмање 2.900 хиљада динара. Такође, због наведеног, Друштво је у 2019. години више обрачунало и исплатило зараде запосленим у износу од најмање 12.408 хиљада динара.

#### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да обрачун и исплату зарада у 2019. години врши у складу са извором стицања прихода и да их стиче тржишним пословањем.

#### **2.3.2.3 Оцена мера 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 задовољавајућу, обзиром да одредбе овог закона више нису у примени.

### **2.4 Јавне набавке**

#### **2.4.1 Примена закона о јавним набавкама**

##### **2.4.1.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије је утврђено да субјект ревизије: није донео акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама; није донео годишњи план јавних набавки за 2019. годину што није 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 се ти подаци достављају у електронској форми Управи за јавне набавке у смислу члана 132. Закона о јавним набавкама; није својим актом којим се уређује систематизација радних места одредио радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама; без примене Закона о јавним набавкама извршио је набавку пет возила на лизинг марке Лада Нива од „Interauto trade“ д.о.о. Чачак, у износу од 7.560 хиљада динара, набавку рачунара и штампача од добављача „Хеон“ д.о.о. Кикинда, и „OSA računarski inženjering“ д.о.о., Београд, у укупној вредности од 799 хиљада динара; од добављача „Monzza-Z“, Кикинда, извршио набавку услуга физичко – техничког обезбеђења у износу од 1.367 хиљада динара. Предметне набавке су спроведене без примене Закона о јавним набавкама иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

#### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је отпочело са применом Закона о јавним набавкама доношењем Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки унутар наручиоца, којим је уредио поступак јавних набавки. Израда плана набавки зависи од израде Програма пословања којим би се планирала средства за оне набавке у којима није обезбеђена отворена конкуренција. Програм пословања за 2019. годину је усвојен од стране оснивача дана 13. септембра 2019. године, из разлога што се са израдом отпочело након што су били познати улазни инпути на приходној страни. Субјект ревизије је извршио измену и допуну Правилника о систематизацији послова и радних задатака, тако што је предвидео послове и радне задатке које би требало да обавља лице задужено за послове јавних набавки, те ће према наводима у наредном периоду упутити запосленог на обуку.

*У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања приложени су следећи докази:*

*-Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца ВПД „Горњи Банат“ д.о.о, Кикинда број 27/5 од 10. децембра 2020. године,*

*-Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији радних места у ВПД „Горњи Банат“ д.о.о, Кикинда број 27/6 од 10. децембра 2020. године.*

*- Јавна набавка за набавку горива на бензинским станицама и закључен уговор о јавној набавци добара – набавка горива на бензинским станицама са добављачем „НИС“ а.д. Нови Сад.*

#### **2.4.1.3. Оцена мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на успостављање примене Закона о јавним набавкама задовољавајући.



### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије Водопривредно привредно друштво „Горњи Банат“, Кикинда задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
3. децембар 2021. године