



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ГОРЊИ  
БАНАТ“ ДОО, КИКИНДА**



**Број: 400- 1617/2021-06/3**  
**Београд, 3. децембар 2021. године**



## Садржај:

1. УВОД.....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ.....	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	6
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	6
2.2. Интерна ревизија.....	7
2.3. Програм пословања.....	7
2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	8
2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	9
2.6. Примена закона о јавним набавкама.....	9
3. МИШЉЕЊЕ.....	10



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Водопривредно привредно друштво „Горњи Банат“ д.о.о, Кикинда, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања водопривредног привредног друштва „Горњи Банат“ д.о.о, Кикинда за 2019. годину.

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: 66/19 од 28. децембра 2020. године и допуне одазивног извештаја од 27. септембра 2021. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања водопривредног привредног друштва „Горњи Банат“ д.о.о, Кикинда за 2019. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања водопривредног привредног друштва „Горњи Банат“ д.о.о, Кикинда за 2019. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије водопривредног привредног друштва „Горњи Банат“ д.о.о, Кикинда 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 „Горњи Банат“ д.о.о, Кикинда мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу 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. Детаљнији 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 1. октобра до 28. децембра 2020. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

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:

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 09/09



- 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 водопривредно привредно друштво „Горњи Банат“ д.о.о, Кикинда 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

Друштво послује под пословним именом Водопривредно привредно друштво „Горњи Банат“ друштво са ограниченом одговорношћу, Кикинда (у даљем тексту: Друштво). Скраћено пословно име Друштва је: ВПД „Горњи Банат“ ДОО Кикинда.

Седиште Друштва је у Кикинди, улица Краља Петра I бр. 54.

### *Делатност Друштва*

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

Према регистрованој шифри делатности 42.91 Изградња хидротехничких објеката, претежна 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 мелирационих 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.

Поред наведених основних делатности Друштво обавља и друге делатности који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању:

- груби грађевински радови и специфични радови нискоградње (мостови, цевоводи, комунални грађевински радови и др.);
- земљани радови (ископ, насипање, нивелисање терена);
- искоришћавање вода за пољопривреду (рад система за наводњавање);
- мишљења за издавање водопривредних услова и сагласности;
- пројектовање и изградња: система за одводњавање, пропуста, устава, зацевљивања, малих црпних станица, система за наводњавање, рибњака;
- узгој и искоришћавање шума (садња, пресађивање, заштита шума, сеча и производња сортимената) и
- изнајмљивање машина и опреме за грађевинарство са руковаоцем.

### *Остали подаци о Друштву*

Матични број Друштва је 08041253, а порески идентификациони број 100708251.



Влада Републике Србије је Решењем о преузимању власничких права на друштвеном капиталу број 023-8858/2015 од 20. августа 2015. године преузела власничка права над Друштвом на основу чега је дана 20. августа 2015. године донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта водопривредног друштвеног предузећа „Горњи Банат“ Кикинда<sup>3</sup>. Преузимањем власничких права Република Србија је постала власник 100% капитала Друштва. Промена података о правној форми Друштва регистрована је код Агенције за привредне регистре решењем БД 81076/2015 25. септембра 2015. године, тако да је уместо друштвено предузеће уписано друштво са ограниченом одговорношћу.

Друштво је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мала правна лица.

Просечан број запослених у току 2019. године био је 112 (у 2018. години 112).

### *Управљање друштвом*

Према члану 15. Оснивачког акта управљање Друштвом је организовано као једнодомно. Органи Друштва су Скупштина Друштва и директор Друштва. Република Србија као Оснивач Друштва преко свог овлашћеног представника (председник скупштине Друштва) учествује у управљању Друштвом.

## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

### **2.1. Финансијско управљање и контрола**

#### **2.1.1. 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.

#### **2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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,

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ бр. 15/2016



- 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.

### **2.1.3. Провера веродостојности мере 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 веродостојну.

## **2.2. Интерна ревизија**

### **2.2.1. 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.

### **2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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 редовног ажурирања финансијског управљања и контроле.

### **2.2.3. Провера веродостојности мере 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 веродостојну.

## **2.3. Програм пословања**

### **2.3.1. 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



тримесечне извештаје о реализацији програма пословања, који се достављају Влади Републике Србије као свом оснивачу.

### **2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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.

### **2.3.3. Провера веродостојности мере 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 веродостојну.

## **2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### **2.4.1. 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.

### **2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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;





### **2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања**

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

## **2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### **2.5.1. 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.

### **2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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.

### **2.5.3. 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, обзиром да одредбе овог закона више нису у примени.

## **2.6. Примена закона о јавним набавкама**

### **2.6.1. 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 „ОСА гаџунарски инџенјеринг“ 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.

### **2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Субјект ревизије је отпочео 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, Народног фронта 12.

### **2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на успостављање примене Закона о јавним набавкама 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 у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило 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 другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

3. децембар 2021. године