



М И Ш Љ Е Њ Е	
Финансијски извештаји са резервом	Правилност пословања са резервом

Н А Л А З И	<p>Предузеће је од Фонда за воде АП Војводине, добило средства намењена за израду пројектно техничке документације у висини од 126.180 хиљада динара које је исказало као приходе од субвенција, иако за то нису постојали услови, јер расходи по основу израде пројектно техничке документације нису настали у 2017. години. Због наведеног исказан је мањи губитак текуће године у износу од 122.492 хиљада динара.</p>
	<p>Предузеће је, искњижавањем грађевинских објеката, у пословним књигама извршило смањење Основног капитала за 2.055 хиљада динара, а да за то смањење није имало одлуку надлежног органа. За смањење капитала Предузеће је морало обезбедити одлуку Скупштине Аутономне покрајине Војводине која је у складу са чланом 5. став 2. Закона о јавним предузећима, а у вези са чланом 31. Статута Аутономне покрајине Војводине, донела акт о оснивању Предузећа и врши права оснивача.</p>
	<p>Предузеће није вршило процену да ли постоје било какве назнаке да ли је вредност некретнина, постројења и опреме у припреми, умањена. У билансу стања на дан 31. децембар 2017. године на овој билансној позицији исказан је износ од 1.084.053 хиљада динара, а на појединим некретностима, постројењу и опреми у припреми последња улагања вршена су још у 2004. години.</p>
	<p>У Програму пословања за 2017. годину, Предузеће није у потпуности исказало планиране изворе прихода и позиције расхода по наменама, као и остале изворе финансирања са наменама за коју су средства прибављена, што није у складу са чланом 60. став 1. тачка 1 Закона о јавним предузећима и Смерницама за израду годишњег програма пословања, односно трогодишњег програма пословања за период 2017. - 2019. године, које је донела Влада Републике Србије.</p>
	<p>Програмом пословања није одређена намена наплаћених исправљених потраживања по основу накнада за воде по решењима издатим закључно са 31. децембром 2010. године, па као последицу оваквог планирања, Предузеће на крају обрачуноског периода, на рачунима код пословних банака исказује велика стања неутрошених средстава (на дан 31. децембар 2017. године стање је било 954.902 хиљада динара), а у Програму пословања исказује недостатак средстава за обављање поверене делатности. Надаље, у делу Програма пословања, на позицији трошкови функционисања Предузећа, планирана су средства у укупном износу 1.216.467 хиљада динара, без посебног објашњења, на које се то трошкове односе.</p>
	<p>Предузеће је у Колективном уговору за одређена радна места, на којима опис послова није промењен, утврдило веће коефицијенте у односу на оне који су важали до ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 4. поменутог Закона.</p>
	<p>Предузеће је, у 2017. години примењивало различиту основну цену рада, која се утврђивала на основу расположиве масе средстава, предвиђене Програмом пословања Предузећа, што није у складу са чланом 5. Закона о привременом умањивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава</p>
<p>Предузеће је у основицу, приликом обрачуна минулог рада, укључивало и повећања по основу: прековременог рада, накнада зараде за рад на дан празника, који је нерадни дан и за рад ноћу, што није у складу са чланом 108. Закона о раду</p>	
<p>Предузеће је без спровођења поступка јавне набавке закључило уговоре са „Кварт медиа“ доо, Нови Сад у износу од 2.900 хиљада динара и ЈП новинском агенцијом „Танјуг“ на износ од 1.000 хиљада динара за набавку услуга снимања, а да није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у смислу члана 7. став 1 тачка 10.</p>	

#### Ефекти постигнути у току ревизије

- Обрачун зарада, односно накнаде зараде (исплатни листић), који се доставља запосленом усклађен је са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.
- Предузеће обрачун минулог рада врши у складу са Законом о раду, односно, минути рад за прековремени рад, накнаду зараде за рад на дан празника који је нерадни дан и за рад ноћу обрачунава на вредност радног часа без увећања.
- Раскинути су уговори о закупу пословног простора, како би се створили услови за спровођење поступка давања у закуп пословног простора у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о давању у закуп непокретности.
- Извршена је исправка погрешно књиженог износа примљених средстава из Буџетског фонда у износу од 126.180 хиљада динара.
- Усвојен је Правилник о измени и допуни Правилника о магацинском пословању.
- Достављен је извештај о процени резидуалне вредности и преосталог века трајања опреме. По извршеној процени утврђена је садашња вредност у износу од 284 хиљаде динара.
- Достављен је извештај о процени објеката који нису имали вредност, а налазили су се у употреби. На основу ове процене, извршено је повећање вредности грађевинских објеката у износу од 815 хиљада динара.



7

#### Број датих препорука

