

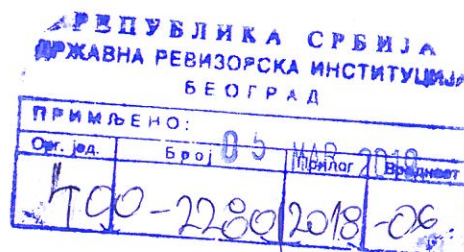


VODOPRIVREDNO PRIVREDNO DRUŠTVO
"SREDNJI BANAT" d.o.o. ZRENJANIN

FAX.: 023-535-807, 23000 ZRENJANIN, S. Bursaća 1a, tel.: 530-610
E-MAIL:srednjibanat@vodoprivredazr.rs

TEKUĆI RAČUN: 105 - 5139 - 35 AIK Banka, PIB: 101162585, MATIČNI BROJ: 08041245

VPD "Srednji Banat" d.o.o.
Slobodana Bursaća br.1a
Zrenjanin
Broj: 01-127/1-19
Datum: 04.03.2019.godine



Republika Srbija
Državna revizorska institucija
Beograd, Makenzijeva 41

Predmet: Dostava ODAZIVNOG IZVEŠTAJA-IZVEŠTAJ O OTKLANJANJU NEPRAVILNOSTI OTKRIVENIH U REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I PRAVILNOSTI POSLOVANJA VPD "SREDNJI BANAT" D.O.O. ZRENJANIN, ZA 2017 GODINU NA VAŠ BROJ 400-2280/2018-06/5

U prilogu dopisa u zakonskom roku, dostavljamo Vam odazivni izveštaj sa priložima - Izveštaj o otklanjanju nepravilnosti otkrivenih u reviziji finansijskih izveštaja i pravilnosti poslovanja VPD "Srednji Banat" d.o.o Zrenjanin za 2017.godinu Vaš broj 400-2280/2018-06/5.



ВПД "Средњи Банат" д.о.о.

Слободана Бурсаћа бр.1а

Зрењанин

Број: 01-127/2-19

Датум:04.03.2019.године

Република Србија
Државна ревизорска институција
Београд, Макензијева 41

ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ

НА ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВПД "СРЕДЊИ БАНАТ" Д.О.О. ЗРЕЊАНИН, ЗА 2017. ГОДИНУ НА ВАШ БРОЈ 400-2280/2018-06/5

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 "Средњи Банат" д.о.о. Зрењанин, Слободана Бурсаћа 1а, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВПД "СРЕДЊИ БАНАТ" Д.О.О. ЗРЕЊАНИН, ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2280/2018-06/5, 4. децембар 2018.године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

- 1. У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ВПД "Средњи Банат" друштва са ограниченом одговорношћу, Зрењанин за 2017.годину број 400-2280/2018-06/5 од 4. децембра 2018. Године, нису констатоване неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1.**

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	На основу Вашег налаза број 6.1.2.1. који се односи на Грађевинске објекте, Друштво није извршило раздвајање грађевинског земљишта од грађевинских објеката што није у складу са Одељком 17.- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП	Неправилност је отклоњена. По Вашој препоруци број 3. Друштво је извршило раздвајање грађевинског земљишта од грађевинских објеката и ефекте евидентирало у пословним књигама.	Директор, Финансијски књиговођа билансиста	Неправилност је отклоњена. Друштво је извршило раздвајање грађевинског земљишта од грађевинских објеката <u>налогом за књижење број 74-0044/18 од 12.октобра 2018.године</u>
2	На основу Вашег налаза број 6.1.2.2. који се односи на Постројење и Опрему, Друштво није приликом обрачуна амортизације софтвера и осталих права, некретнина, постројења и опреме, користило стопе амортизације како је прописано чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 0202-323/3-15 од 04. јуна 2015. године.	Неправилност је отклоњена. По Вашој препоруци број 4. Друштво је извршило неопходне исправке. Током обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме у примени су исправљене стопе амортизације од 01.01.2018. године, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 0202-323/3-15 од 04. јуна 2015. године.	Директор, Референт финансијске оперативе	Неправилност је отклоњена. Каталог номенклатура основних средстава од 8.октобра 2018.године који је у примени по завршном рачуну за 2018.годину.
3	Као што је објашњено под тачком 6.1.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме на основу Вашег налаза број 6.1.2.4. који се односи на Преиспитивање преосталог корисног века употребе	Неправилност је отклоњена. По Вашој препоруци број 3. Друштво је преиспитало корисни век употребе средстава у аналитичкој евиденцији на дан 31.децембар 2018.године - некретнина, постројења и опреме, које су у употреби и извршило адекватне процене.У	Директор, комисија за процену корисног века	Друштво је преиспитало корисни век употребе средстава у аналитичкој евиденцији на дан 31.децембар 2018.године и убудуће ће вршити промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно

	<p>некретнина, постројења и опреме како је предвиђено МСФИ за МСП, параграф 17.19., Одељак 17- Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.</p>	<p>складу са тим Комисија за процену корисног века усвојила је извештај на основу кога је донета Одлука о продужењу корисног века основних средстава број 01-34/2-19 дана 21.01.2019. године и прилагођене су стопе амортизације. Одлуком директора образована је комисија за преиспитивање корисног века употребе средстава која је о извршеном послу сачинила извештај на основу којег је донета Одлука о продужењу корисног века основних средстава.</p>	<p>различита од претходних и прилагођавати стопе амортизације новим околностима.</p>
<p>4.</p>	<p>На основу Вашег налаза број б.1.4. који се односи на Одложена пореска средства Друштво је обрачунало одложена пореска средства као разлику између трошкова пореске и рачуноводствене амортизације уместо као разлику између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице на датум биланса стања и тиме није поступило у складу са Одељком 29-Порез на добитак МСФИ за МСП. На тај начин мање је исказало одложена пореска средства и одложене пореске приходе 6.304 хиљада динара.</p>	<p>Неправилност је откљоњена. По Вашој препоруци број 8. Друштво је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одељком 29-Порез на добитак са даном 31.12.2017. године извршило обрачун одложених пореских обавеза из разлога што се наведено свакако ради по годишњем рачуну и ефекте евидентирало у пословним књигама. Корекција је извршена са 01.01.2018. године. Обрачун одложене пореске обавезе за 2017. годину износи 11.609.265,23 динара. Одложена пореска средства су затворена у целости са 01.01.2018. године у износу од 4.846.479,90 нераспоређена добит из ранијих година затворена је у целости са 01.01.2018. године у износу од</p>	<p>Неправилност је откљоњена. Налогом за књижење број 74-0071/18 од 01.01.2018. године извршена је корекција</p>
		<p>Директор, Финансијски књиговођа билансиста</p>	

5.	<p>На основу Вашег налаза број б.1.5.1. Друштво је у оквиру залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на дан 31.децембар 2017.године исказало залихе које потичу из ранијих година, односно залихе са умањеним обртом у укупном износу од 1.069 хиљада динара (залихе материјала у износу од 342 хиљаде динара, залихе горива и мазива у износу 596 хиљада динара, залихе ситног инвентара у износу 128 хиљада динара и залихе резервних делова у износу од 3 хиљаде динара)Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са захтевима Одељка 13-Залихе МСФИ за МСП.</p>	<p>16.299,397,55 динара.Остатак одложених пореских обавеза до 2017.године књижимо на губитак у износу 156.347,58 динара који ћемо покрити из добити Друштва за 2018.годину</p>	<p>Директор,Магационер, шеф службе за економске и финансијске послове</p>	<p>На магацинима потрошног материјала, резервних делова, инвентара и алата закључно са 31.12.2018. године преостало је 437.765,43 РСД вредности робе која се налази у централном магацину, а која ће бити истребована у наредном периоду.Динамика утршка ће зависити од потреба радних јединица.Имајући у виду да је у току ремонт радних машина, црпних постројења и возила тај период ће бити до почетка радне сезоне односно до краја марта текуће године</p>
	<p>Неправилност је отклоњена. По Вашој препоруци број 9 Друштво је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одељком 13- Залихе за МСФИ за МСП, извршило реализацију залиха и у складу са проценом оствариве вредности и спровело корективна књижења у пословним књигама. Друштво је: Залихе материјала у складу са потребама истребовало за: Грађевинску механизацију, Пољопривредну механизацију, Транспорт (уграђња на камионима), Уставе и Црпне Станице, Кућице за грађевинску механизацију, Зграде и објекте. Залихе горива и мазива Друштво је истребовало услед повећања сезонских послова и повећаног ангажовања механизације за потребе Грађевинских машина и пољопривредне механизације и за потребе Црпних Станица. Залихе ситног инвентара Друштво је истребовало за потребе Радионице техничке оперативе (механичари и руковооци грађевинских машина).</p>	<p>Неправилност је отклоњена. По Вашој препоруци број 9 Друштво је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одељком 13- Залихе за МСФИ за МСП, извршило реализацију залиха и у складу са проценом оствариве вредности и спровело корективна књижења у пословним књигама. Друштво је: Залихе материјала у складу са потребама истребовало за: Грађевинску механизацију, Пољопривредну механизацију, Транспорт (уграђња на камионима), Уставе и Црпне Станице, Кућице за грађевинску механизацију, Зграде и објекте. Залихе горива и мазива Друштво је истребовало услед повећања сезонских послова и повећаног ангажовања механизације за потребе Грађевинских машина и пољопривредне механизације и за потребе Црпних Станица. Залихе ситног инвентара Друштво је истребовало за потребе Радионице техничке оперативе (механичари и руковооци грађевинских машина).</p>	<p>Директор,Магационер, шеф службе за економске и финансијске послове</p>	<p>На магацинима потрошног материјала, резервних делова, инвентара и алата закључно са 31.12.2018. године преостало је 437.765,43 РСД вредности робе која се налази у централном магацину, а која ће бити истребована у наредном периоду.Динамика утршка ће зависити од потреба радних јединица.Имајући у виду да је у току ремонт радних машина, црпних постројења и возила тај период ће бити до почетка радне сезоне односно до краја марта текуће године</p>

		<p>Залихе резервних делова у складу са потребама Друштво је истребовало за Грађевинску механизацију и Радне машине, Возила и Црпне станице. На магацинима потрошног материјала, резервних делова, инвентара и алата закључно са 31.12.2018. године преостало је 437.765,43 РСД вредности робе која се налази у централном магацину, а која ће бити истребована у наредном периоду. Динамика утрошка ће зависити од потреба радних јединица. Имајући у виду да је у току ремонт радних машина, црпних постројења и возила тај период ће бити до почетка радне сезоне односно до краја марта текуће године.</p>		
<p>6. На основу Вашег налаза број 4.1.5. Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017 годину Друштво није доставило министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступило супротно члану 13. Правилника</p>	<p>По Вашој Препоруци број 1 Друштво је дана 07.11.2018. години закључило уговор о пружању услуге успостављања система финансијског управљања и контроле са Свои Група доо Београд број 06БП-357/7-18. Дана 19.11.2018. године директор Друштва је именовao Одлуком број 01-761/1-18 руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу; План за спровођење и развој финансијског управљања и контроле број 01-761/1-18; Одлуку о образовању радне групе број 01-761/2-18; Изјаву о мисији, визији и циљевима број 01-761/3-18 и План за спровођење активности финансијског управљања и контроле у</p>	<p>Директор, Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, пословодство Друштва</p>	<p>У новембру месецу 2018. године започето је увођење система. Завршетак прве фазе до доношења Стратегије управљања ризицима очекује се у другој половини 2019. године. Након тога Систем успостављања развијања и унапређења ФУК-а континуирано траје.</p>	

		<p>ВПД "Средњи Банат" доо. Запослени су похађали обуку из Основа финансијског управљања и контроле у времену од 03.12. до 07.12.2018. године при Сектору за интерну контролу и интерну ревизију / Министарство финансија о чему су добили потврде.</p>		
7.	<p>На основу Вашег налаза број 4.2. Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање ревизије у јавном сектору.</p>	<p>По Вашој препоруци број 2 Друштво је извршило измену Правилника о организацији и систематизацији послова и систематизовало радно место Интерни ревизор.</p>	<p>Директор друштва</p>	<p>Након усвајања Програма послова за 2019.годину Друштво планира да запосли лице на радном месту Интерни ревизор и након тога да континуирано ради на увођењу Интерне ревизије у складу са Законом о јавним предузећима. Поред напред наведених разлога напомињемо да је на тржишту рада дефицитарно занимање Интерни ревизор из ког разлога је изузетно тешко доћи до интерног ревизора са неопходним квалификацијама.Истовремено Друштво није у финансијској могућности да на адекватан начин издвоји средства за зараду Интерног ревизора, а без обезбеђивања неопходне зараде није у могућности да запосли лице на горе поменутој позицији</p>
8.	<p>На основу Вашег налаза број 6.1.10.1. који се односи на Нераспоређени добитак Скупштина Друштва је дана 19. фебруара 2016.године донела Одлуку да укупно остварена добит у износу од 658 хиљада динара исказана у финансијском извештају за 2015. годину остане нераспоређена што</p>	<p>Неправилност је отклоњена. По Вашој препоруци број 6. Друштво је ургирало добијање сагласности од на Одлуку од 19. фебруара 2016.године.Након неопходних консултација са Министарством привреде и добијених упутстава Скупштина Друштва је донела Одлуку број</p>	<p>Скупштина, директор</p>	<p>Неправилност је отклоњена.</p>

	<p>није у складу са чланом 15. став 2. и 3. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину нити је у складу са чланом 17. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштва „Зрењанин 05-Број 023-8856/2015” на наведену Одлуку није добијена сагласност Владе Републике Србије.</p> <p>На одлуку Скупштине друштва број 0202-12/49-18 од 15. новембра 2018. године није добијена сагласност Оснивача до момента завршетка ревизије</p>	<p>0202-60/14-19 од 26.02.2019. године расподели добили по финансијском извештају за 2015. годину коју је доставила на сагласност Оснивачу а уплату у буџет је Друштво извршило дана 28.02.2019. године. На Одлуку број 0202-12/49-18 од 15. новембра 2018. године добијена је сагласност Оснивача – Влада РС је дана 18. јануара 2019. године донела решење о давању сагласности на расподелу добили за 2017. годину. Уплата добили по овој одлуци извршена је у буџет РС 26. новембра 2018. године.</p>	<p>Директор, шеф службе за економске и финансијске послове</p>	<p>Од момента усвајања Програма пословања за 2018. годину друштво пре исплате зарада састављање ЗИП обрасца у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.</p>
<p>9.</p>	<p>На основу Вашег налаза број 6.2.4. који се односи на Трошкове зарада, накнада зарада и остали лични расходи, по Вашој препоруци број 13 да је обавезно састављање ЗИП обрасца у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.</p>	<p>Дана 15. јануара 2019. године друштво је запримило решење о давању сагласности на Програм пословања за 2018. годину које је донела Влада на седници одржаној 10. јануара 2019. године. Почев од тог момента друштво је у обавези да састави ЗИП у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. Дана 14.02.2019. године ЗИП образац је састављен и предат надлежним министарствима. Након овере извршена је исплата зарада за месец јануар 2019. године. Након овере ЗИП образаца извршена је исплата аконтације за фебруар месец 2019. године</p>	<p>Директор, шеф службе за економске и финансијске послове</p>	<p>Неправилност је откловљена. Од јула месеца 2018. године обрачун</p>
<p>10.</p>	<p>На основу Вашег налаза број 6.2.4. који се односи на Трошкове зарада,</p>	<p>Неправилност је откловљена.</p>	<p>Директор, шеф службе за економске и финансијске послове</p>	<p>Неправилност је откловљена. Од јула месеца 2018. године обрачун</p>

	<p>накнада зарада и остали лични расходи- приликом обрачуна и исплата зарада за 2017.годину друштво није примењивало основуцу која је била у примени на дан 17.септембар 2015.године која је умањена за 10% износила 25.711 динара, већ основице у распону од 26.360-30.078 динара што није у складу са чланом 5. Став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. На тај начин Друштво је за 2017. Годину више обрачунало и исплатило бруто зараду у износу од најмање 5.688 хиљада динара. Друштво није поступило у складу са чланом 7.става 1 наведеног Закона јер није обрачунало и на рачун јавних прихода Републике Србије уплатило разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице у смислу члана 5. Став 1 закона која није умањена са урачунатим доприносима који се плаћају на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца у износу 12.455 хиљада динара.</p>	<p>По Вашој препоруци број 8 Друштво је извршило уплату разлике по основу умањења зараде од 10 % у буџет Републике Србије за период јули-децембар 2018.године и 5% за јануар 2019.године и ускладило обрачун зарада у складу са Законом.</p>	<p>зарада је усклађен са законом и врше се уплате у буџет Републике Србије.</p>
--	---	---	---

Прилог: Одлука о измени оснивачког акта Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ доо Зрењанин коју је донела Влада Републике Србије на седници одржаној 18.октобра 2018.године 05 број:023-9803/2018.

Докази који се прилажу уз овај извештај да су мере исправљања предузете:

ДОКАЗ 1: Финансијски налог 74-0044/18

ДОКАЗ 2: Каталог номенклатура основних средстава од 8.октобра 2018.године

ДОКАЗ 3: Одлука о продужењу корисног века употребе основних средстава број 01-34/2-19 од 21.01.2019.године са извештајем комисије и каталог номенклатура

ДОКАЗ 4: Налог за књижење број 74-0071/18 од 01.01.2018.године, обрачун одложеног пореза за 2017.годину

ДОКАЗ 5: Табела са прилозима: Стање залиха на магацинима 001,002,005,007 на дан 31.06.2018.године, Лагер листа на дан 01.07.2018.године, Стање залиха на магацинима 001,002,005,007 на дан 31.12.2018.године и Лагер листа на дан 01.07.2018.године

ДОКАЗ 6: уговор о пружању услуге успостављања система финансијског управљања и контроле са Своји Група доо Београд број 06БП-357/7-18 ; Одлука број 01-761/1-18 о именованој руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу; План за спровођење и развој финансијског управљања и контроле број 01-761/1-18; Одлука о образовању радне групе број 01-761/2-18; Изјава о мисији, визији и циљевима број 01-761/3-18 и План за спровођење активности финансијског управљања и контроле у ВПД "Средњи Банат" доо, Потврде о завршеној обуци Министарства финансија.

ДОКАЗ 7: Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова са организационом шемом – табелом са радним местима и коефицијентима и о измени и допуни Назива и описа послова у ВПД „Средњи Банат“ Зрењанин број 01-29/2-19 од 08.02.2019.године.

ДОКАЗ 8: Одлука о расподелу добити по финансијском извештају за 2015.годину и доказ о извршеној уплати у буџет РС.У прилогу Вам достављамо и Решење о давању сагласности на расподелу добити за 2017.годину као и доказ о уплати у буџет и Одлуку о расподелу добити по финансијском извештају за 2016.годину као и доказ о уплати у буџет.

ДОКАЗ 9: Оверен ЗИП образац за исплату зарада за месец јануар 2019.годину, Решење број 05 Број: 023-12940/2018 од 10.јануара 2019.године о давању сагласности на Програм пословања Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ д.о.о.Зрењанин

ДОКАЗ 10: По Вашој препоруци број 8 Друштво је извршило уплату разлике по основу умањења зараде од 10 % у буџет Републике Србије за период јули-децембар 2018.године-Доказ уплата у буџет примењујући усклађене основице и исплатни листићи за период октобар, новембар и децембар 2018.године и 5% за јануар 2019.године примењујући усклађене основице-Доказ уплата у буџет и исплатни листић за јануар 2019.године. Коначна зарада за месец фебруар 2019.године није исплаћена, стога још увек није извршена уплата разлике у буџет РС што ће уследити након исплате коначне зараде, исплаћена је аконтација на основу овереног ЗИП-1 обрасца који Вам достављамо у прилогу.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>На основу Вашег налаза број 6.1.2.3. који се односи на Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми - Друштво је на рачуну улагања на туђим некретностима постројењима и опреми у износу од 30.556 хиљада динара евидентирало опрему набављену птем лизинга иако је ту опрему било у обавези да евидентира на рачуну постројења и опрема како је то прописано чланом 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва задруге и предузетнике.</p>	<p>Неправилност је отклоњена. По Вашој препоруци број 5. Друштво је опрему набављену путем лизинга евидентирало на синтетичком конту 023 у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>Директор, Шеф службе за економске и финансијске послове, Финансијски књиговођа билансиста</p>	<p>Неправилност је отклоњена. Финансијски налог за књижење 74-0045/18 од 12.12.2018.године</p>
2	<p>На основу Вашег налаза број 6.1.3. који се односи на Дугорочне финансијске пласмане - друштво је исказало учешће у капиталу правних лица са стањем на дан 31.децембра 2017.године у износу 55 хиљада динара, које се односи на правна лица која су у стечају, а за која Друштво није извршило процену на обезвређење у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одељком 11 основни финансијски инструменти</p>	<p>Неправилност је отклоњена. Друштво је извршило процену на обезвређење учешћа у капиталу правних лица и ефекте процене евидентирало на синтетичком конту 583 Обезвређивање дугорочних финансијских пласмана.</p>	<p>Директор, Шеф службе за економске и финансијске послове, Финансијски књиговођа билансиста</p>	<p>Неправилност је отклоњена. Друштво је извршило процену на обезвређења учешћа у капиталу правних лица и ефекте евидентирало у пословним књигама налогом за књижење 74-0046/18 од 12.12.2018.године</p>

3	<p>На основу Вашег налаза 6.2.3 утврђено је да се одредбе које су наведене у Правилнику о условима и начину коришћења службених возила у потпуности не примењују и то:</p> <p>Лица која су користила службена возила и теретна возила не уписују податке који су предвиђени у путном налогу. Нема доказа да су референт за саобраћај и руководилац оперативе вршили контролу потрошње горива и употребу возила у складу са донетим Правилником о условима и начину коришћења службених возила</p>	<p>Неправилност је отклоњена. По Вашој препоруци број 7.Путни налози се у потпуности попуњавају у складу са Правилником о условима и начину коришћења службених возила.</p> <p>У друштву се попуњава требоване издатница на којој су садржани следећи подаци: датум,лице које је сипало гориво,превозно средство у које је точено гориво и број радног налога,врста горива и количина.Требоване потписује лице које је примило гориво, које је издало гориво и лице које је иставило- ако је у питању точене горива из цистерне,све то одобрава руководилац ПЈ који на тај начин врши контролу,затим издатница иде на књижење у магацинску службу, па потом у службу за економске и финансијске послове.</p> <p>Рекапитулацију свих требовања у току месеца води руководилац ПЈ техничка оператива који врши контролу и коју потписују сва лица која су потписала и издатницу-требовање.</p>	<p>Директор,руководилац ПЈ техничка оператива</p>	<p>Неправилност је отклоњена. У наредном периоду биће израђен посебан Правилник о коришћењу горива који ће прецизније одредити поступке и начине коришћења горива као и начин контроле потрошње горива.</p>
4.	<p>На основу Вашег налаза 7 Друштво није објављивало у прописаним роковима све измене Плана јавних набавки на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 51.став 3 Закона о јавним набавкама</p>	<p>По Вашој препоруци број 9 друштво ће строго поштовати рокове за објављивање плана на Порталу јавних набавки.У току 2018-године План и измене плана су објављени у прописаним роковима.</p>	<p>Директор , Службеник за јавне набавке</p>	<p>Објављивање измена Плана јавних набавки: Друштво ће у даљој примени Закона о јавним набавкама у законском року објављивати измене Плана јавних набавки без кашњења;</p>

5.	<p>На основу Вашег налаза 7 Друштво није објавило Интернетни акт о ближем уређивању поступака јавних набавки на интернет страници Наручиоца. Друштво није у електронској форми доставило Управи за јавне набавке тромесечни извештај за први квартал 2017. године</p>	<p>Неправилност је откљоњена.У погледу наведене неправилности, Друштво је начинило превид јер у време доношења интернетног акта о ближем уређивању поступака јавних набавки и измене истога, није имало активну интернет страницу. Друштво је исправило уочену неправилност и објавило на интернет страници Интернетни акт о ближем уређивању поступака јавних набавки;у току 2018.године достављени су тромесечни извештаји Управи за јавне набавке</p>	<p>Директор , Службеник за јавне набавке</p>	<p>Неправилност је откљоњена.Интерни акт о ближем уређивању поступака јавних набавки објављен је на интернет страници. Достављени су тромесечни извештаји Управи за јавне набавке у року од 10 дана по истеку тромесечја.</p>
6.	<p>На основу Вашег налаза 7.1. Друштво У поступку јавне набавки 06-20/1-17- Багер са стандардном стрелом – гусеничар са услугом финансијског лизинга није објављено обавештење о поступку на интернет страници Друштва, као ни на Порталу Службених гласила Републике Србије и бази прописа као и обавештење о закљученом уговору у поступку јавне набавки 06-1/1-2017 Нафте, бензина и тнг (као и за поступак наведене у тачки 7.2)- Друштво није објавило обавештење о обустави поступка на својој интернет страници јер у време покретања предметног поступка иста није била активна. Друштво је начинило превид у погледу објављивања обавештења о обустави поступка на Порталу Службених гласила Републике Србије и бази прописа.</p>	<p>У поступку јавне набавки 06-20/1-17- Багер са стандардном стрелом – гусеничар са услугом финансијског лизинга није објављено обавештење о обустави поступка на интернет страници друштва, као ни на Порталу Службених гласила Републике Србије и бази прописа као и обавештење о закљученом уговору у поступку јавне набавки 06-1/1-2017 Нафте, бензина и тнг (као и за поступак наведене у тачки 7.2)- Друштво није објавило обавештење о обустави поступка на својој интернет страници јер у време покретања предметног поступка иста није била активна. Друштво је начинило превид у погледу објављивања обавештења о обустави поступка на Порталу Службених гласила Републике Србије и бази прописа.</p>	<p>Директор , Службеник за јавне набавке</p>	<p>Друштво ће у даљој примени Закона о јавним набавкама поступати у свему у складу са одредбама закона о јавним набавкама. Интернет страница наручиоца је активна од 14.01.2018.године након чега се сви огласи о јавним набавкама прописани ЗЈН објављују на истој</p>

7.	<p>На основу Вашег налаза 7.1.) у одлуци о обустави поступка 06-20/18-17 од 09.01.2017.године наведена је поука о правном леку да понуђач може поднети захтев за заштиту права у року од десет дана од пријема одлуке као и у одлуци о додели уговора 06-1/16-17 од 29.03.2017.године (као и за поступке наведене у тачки 7.2 и 7.3)</p>	<p>Друштво ће у даљој примени Закона о јавним набавкама исправити уочене неправилности;</p> <p>Неправилност је откљоњена. Друштво је начинило техничку грешку у погледу наведене неправилности и исту отклонило у року 2018.године чим је уочило начињену грешку. Поука о грешку; Истовремено наводимо да оваквом техничком грешком Друштво није угрозило јавност и транспарентност поступка нити је на било који начин умањило и оштетило права понуђача. Наведеном грешком у поуци о правном средству понуђачима је остављен дужи рок за подношење захтева за заштиту права чиме су стављени у бољи положај.</p> <p>Поука о правном леку је исправљена у свим Одлукама у складу са Законом да понуђач може поднети захтев за заштиту права у року од десет дана од дана објављивања одлуке на порталу.</p>	<p>Друштво је начинило техничку грешку у погледу наведене неправилности и исту отклонило у року 2017.године чим је уочило начињену грешку. Поука о правном леку је исправљена у свим Одлукама у складу са Законом да понуђач може поднети захтев за заштиту права у року од десет дана од дана објављивања одлуке на порталу</p>	<p>Директор, Службеник за јавне набавке</p>	<p>Друштво ће у даљем спровођењу поступака јавних набавки у предметима у којим је немогуће планирати и дефинисати тачну количину добара, услуга и радова, као што је случај са наведеном јавном набавком, спроводити поступке са циљем закључења оквирног споразума</p>
8.	<p>На основу Вашег налаза 7.2.) у поступку јавне набавке мале вредности Ауто-гума 06-4/1-17 конкурсна документација не садржи тачно одређену количину ауто гума по врстама већ је наведено да су конкурсном документацијом одређене оквирне количине предмета због чега садржина конкурсне документације није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5 Закона о јавним набавкама</p>	<p>Препорука број 10-Друштво је спровођењу поступака јавних набавки у предметима у којим је немогуће планирати и дефинисати тачну количину добара, услуга и радова, као што је случај са наведеном јавном набавком, спровело поступке са циљем закључења оквирног споразума.</p>	<p>Директор, Службеник за јавне набавке</p>	<p>Друштво ће у даљем спровођењу поступака јавних набавки у предметима у којим је немогуће планирати и дефинисати тачну количину добара, услуга и радова, као што је случај са наведеном јавном набавком, спроводити поступке са циљем закључења оквирног споразума</p>	

9	Тачка 7.2.)-У поступку јавне набавке мале вредности број 06-17/1-17- набавка уља и мазива утврђено је да извештај о стручној оцени понуда број 06-7/9-17 од 07.11.2017.год. не садржи податке о ценама из понуда које су одбијене као неприхватљиве-	У предметном поступку, обе пристигле понуде су биле неприхватљиве из разлога непотпуне документације, што је Комисија и констатовала у Извештају о стручној оцени понуда, те је из тог разлога и начинила превид и није навела понуђене цене које у овом случају и нису биле предмет разматрања. Друштво је наведену грешку отклонило тако што је у свим случајевима неприхватљивих понуда наводило цене из понуда.	Директор , Службеник за јавне набавке	Друштво ће за све неприхватљиве понуде у поступцима у наредном периоду наводити цене у складу са ЗЈН;
10	Тачка 7.2.)- У поступку јавне набавке мале вредности број 06-19/1-17 Услуга испирања бунара и пијезометара утврђено је да у конкурсној документацији као обавезан додатни услов наведен је обавезан обилазак терена – локације као и да ће понуда бити одбијена као неприхватљива ако не садржи потврду о извршеном обиласку локације. На овај начин дефинисан додатни услов не може имати карактер битног недостатка у смислу чл.106 ЗЈН	У поступку јавне набавке мале вредности број 06-40/1-18 Услуга испирања бунара и пијезометара спроведена у 2018.години Друштво је наведено неправилност исправило и обрисало део - да ће понуда бити одбијена као неприхватљива ако не садржи потврду о извршеном обиласку локације.	Директор , Службеник за јавне набавке	Друштво ће прописивати додатне услове у складу са одредбама Закона о јавним набавкама
11	Тачка 7.3.)- јавна набавка услуга ремонта хидромотора багера марке Кобелко у II фази квалификационог поступка бр. 06-24/1-17- Комисија за предметну јавну набавку је начинила пропуст, односно превид, у погледу понуде изабраног понуђача с обзиром да се понуђач ДОО "Троуп Енигма МЦ " из Крушевца, ул.Паруновачка 1 б није квалификовао у I фази квалификационог поступка за за	Препорука број 11-Наручилац је у 2017. години спровео поступак јавне набавке резервних делова за радне машине у I фази квалификационог поступка, где је понуђач ДОО "Троуп Енигма МЦ " из Крушевца, ул.Паруновачка 1 б поднео пријаву која је била прихватљива, те се и квалификовао за учешће у другим фазама предметног	Директор , Службеник за јавне набавке	Неправилност је откловљена.Уговор са изабраним понуђачем је раскинут. Друштво ће поштовати прописе који уређују област јавних набавки и убудуће одбијати све понуде у другој фази квалификационог поступка оних понуђача којима није призната квалификација у првој фази квалификационог поступка.

	услугу одржавања основних средстава.	поступка. С тим у вези, претпоставка је, да је Комисија управу из наведеног и начинила превид и прихватила понуду понуђача ДОО "Гроуп Енигма МЦ" из Крушевца, ул.Паруновачка 1, који је понудио безмало душло нижу цену у односу на другорангираног понуђача. С обзиром да је Комисија увидела грешку, раскинут је уговор са изабраним понуђачем.		
12	Тачка 7.3.)- У поступку јавне набавке број 06-10/9-17- Резервни делови за Vison косачице утврђено је конкурсна документација не садржи тачно одређену количину предмета набавке већ је наведено да су конкурсном документацијом одређене оквирне количине предмета због чега садржина конкурсне документације није у складу са чланом 61.став 4.тачка 5 Закона о јавним набавкама	Друштво је спровело поступак јавних набавки у предметима у којим је немогуће планирати и дефинисати тачну количину добара, услуга и радова, као што је случај са наведеном јавном набавком, спровело поступке са циљем закључења оквирног споразума	Директор , Службеник за јавне набавке	Друштво ће у даљем спровођењу поступака јавних набавки у предметима у којим је немогуће планирати и дефинисати тачну количину добара, услуга и радова, као што је случај са наведеном јавном набавком, спроводити поступке са циљем закључења оквирног споразума
13.	Тачка 7.3.)- У поступку јавне набавке број 06-25/1-17- Резервни делови за пољопривредну механизацију-тракторе по партијама утврђено је да је Друштво у конкурсној документацији предвидело да се отварање понуда врши истог дана али у различито време по различитим партијама-	Друштво је у новим поступцима по партијама исправило наведену неправилност и предвидело отварање понуда по партијама у исто време и у складу са тим сачињавало јединствен записник, извештај и одлуку.	Директор , Службеник за јавне набавке	Неправилност је исправљена. У свим поступцима јн обликованим по партијама наручилац је предвидео отварање понуда истог дана и у исто време и сачинило јединствен записник,извештај и одлуку.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

1. ДОКАЗ: финансијски налог 74-0045/18
2. ДОКАЗ: финансијски налог 74-0046/18
3. ДОКАЗ: попуњени путни налози за месец новембар, децембар и јануар; требовање издатнице потрошне бензина, дизела, тнг за новембар, децембар и јануар и рекапитулације потрошне бензина, дизела, тнг за новембар, децембар и јануар и рекапитулације потрошне.
4. ДОКАЗ: Увид у Портал јавних набавки и интернет страницу наручиоца, Одлуке о усвајању Плана ЈН.
5. ДОКАЗ: Доказ о достављеним тромесечним извештајима.
6. ДОКАЗ: Увид у Портале, Интернет страницу наручиоца и Изјава број 01-445/1-18,
7. ДОКАЗ: Пример одлуке са исправном поукум 06-44/10-18 од 06.11.2018. године и број 06-50/14-18 од 17.12.2018. године, увид на Портал ЈН и интернет страницу Наручиоца.
8. ДОКАЗ :-
9. ДОКАЗ :-
10. ДОКАЗ: Увид у Портал ЈН и интернет страницу наручиоца увид у Конкурсну документацију за јмвв испирање бунара и пијезометара број 06-40/5-18
11. ДОКАЗ: Споразум о раскиду уговора о додели јавне набавке у другој фази квалификационог поступка услуга ремонт хидромотора багера марке Кобелцо број 01-716/3-18 од 29.10.2018. године
12. ДОКАЗ: Увид у портал јн и интернет страницу наручиоца
13. ДОКАЗ: Увид у портал јн и интернет страницу наручиоца, пример записника о отварању понуда у поступку јн обликоване по партијама.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета достављамо у прилогу.

ВПД "СРЕДЊИ БАНАТ" д.о.о.

ДИРЕКТОР

Миодраг Пјешчић, дипл.инж