



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ДУНАВ-ТИСА-ДУНАВ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ
ДРУШТВА „СЕВЕРНА БАЧКА“ ДОО, СУБОТИЦА**



Број: 400-1486/2021-06/3

Београд, 26. октобар 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.....	6
2.3. Некретнине, постројења и опрема.....	7
2.4. Некретнине, постројења и опрема.....	7
2.5. Ванбилансна евиденција	8
2.6. Капитал	9
2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	10
2.8. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	10
2.9. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	12
2.10. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	12
2.11. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	13
2.12. Примена закона о јавним набавкама	13
3. МИШЉЕЊЕ	15



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица, био дужан да достави на основу захтева из извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица 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: 347-3/20 од 6. новембра 2020. године и Допуне одазивног извештаја од 18. маја 2021. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дунав-Тиса-Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица за 2019. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дунав-Тиса-Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица за 2019. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Дунав-Тиса-Дунав водопривредног привредног друштва „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица 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 оцини веродостојности утврдила, да Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је 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. Детаљније 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 10. августа до 12. новембра 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.

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

² „Службени гласник РС“, број 09/09



У овом извештају:

- 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 Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица 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 обавља водну делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода, као делатност од општег интереса, у складу са законом којим се уређује управљање водама.

Делатност Друштва од општег интереса обухвата следеће послове:

- 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 хидромелиорационих 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 делатности, Друштво врши хидрограђевинске услуге трећим лицима. Решењем Владе РС број 05 023-13810/2014 од 07.11.2014. године, Република Србија преузима власничка права на друштвеном капиталу и Друштво добија свој садашњи статус и назив: Дунав-Тиса-Дунав Водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица.

Влада Републике Србије је 20. августа 2015. године донела одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Дунав-Тиса-Дунав Водопривредног друштвеног предузећа „Северна Бачка“ Суботица под бројем 05 бр.023-8863/2015.

Друштво је уписано код Агенције за привредне регистре решењем БД 83580/2015 од 05. октобра 2018. године.

Структуру основног капитала Друштва чини државни капитал 100%.

Матични број: 08041172

ПИБ: 100959905

Правна форма: Друштво са ограниченом одговорношћу.

Дунав–Тиса–Дунав водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мала правна лица.

Седиште Друштва је у Суботици, Трг цара Јована Ненада 2/1.

Органи Друштва су Скупштина и директор.

Друштво је на дан 31. децембра 2019. године имало 45 запослених радника, а 31. децембра 2018. године 43 запослена, на основу кадровске евиденције.



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 навело да је закључило уговор са Емикон Траде д.о.о. Београд за израду акционог плана успостављања, одржавања и редовног ажурирања система финансијског управљања и контроле, Правилника о финансијском управљању и контроли и Стратегије управљања ризицима.

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:

- Уговор са Емикон Траде д.о.о. Београд
- Правилни о финансијском управљању и контроли
- Стратегију управљања ризицима

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на финансијско управљање и контролу веродостојни.

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 успостављање интерне ревизије.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на интерну ревизију веродостојни.



2.3. Некретнине, постројења и опрема

2.3.1. Опис неправилности

Друштво је 2001. године извршило куповину пољопривредног земљишта за изградњу резервоара за рибу у насељу Велебит, општина Кањижа, укупне површине 6.175 м² од осам физичких лица по закљученом уговору о купопродаји од 28. августа 2001. године, при чему након извршене куповине није спроведен упис власништва над тим парцелама. Увидом у листове непокретности (три парцеле: 8070/6, 8070/7 и 8070/8) КО Велебит, општина Кањижа, право својине на наведеним парцелама имају и даље физичка лица –продавци.

2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Друштво је у одазивном извештају навело да је ангажовало адвоката да изврши упис права својине на предметном земљишту. Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило допис о предузетим радњама.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, Друштво поднело захтев ради уписа права својине на непокретностима парцела бр. 8070/6, 8070/7 и 8070/8 КО Велебит - РГЗ СКН Кањижа. Увидом у допис адвоката од 11. октобра 2021. године и допис Основног суда у Сенти од 15 јануара 2021. године, утврђено је да је упис права својине на наведеним непокретностима код Основног суда у Сенти у току.

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

- Допис адвоката Беркеш Маје-Суботица од 11. октобра 2021. године
- Допис Основног суда у Сенти од 15. јануара 2021. године

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на некретнине, постројења и опрему веродостојни, с тим да мера исправљања није у потпуности спроведена.

2.4. Некретнине, постројења и опрема

2.4.1. Опис неправилности

Друштво није у 2019. години, као и у претходном периоду вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме износи 15.509 хиљада динара.

2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Друштво је у одазивном извештају навело да је формирана комисија за процену корисног века трајања извршила преиспитивање преосталог корисног века трајања опреме на дан 31. децембар 2020. године, за средства опреме којима истиче век трајања, а немају садашњу вредност. Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања уз



одазивни извештај доставило записник комисије за процену корисног века трајања опреме која је у функцији.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, формирана комисија Друштва извршила процену преосталог века трајања опреме која је у функцији дана 11. маја 2021. године, као и да се приликом месечног обрачуна амортизације опреме којој је проценом промењен преостали век трајања примењују стопе амортизације које су утврђене овом проценом.

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

- Процену преосталог века трајања опреме која је у функцији од 11. маја 2021. године

2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на некретнине, постројења и опрему веродостојни.

2.5. Ванбилансна евиденција

2.5.1. Опис неправилности

Друштво у ванбилансној евиденцији није евидентирало примљене банкарске гаранције у износу од 44.988 хиљада динара и то:

- банкарску гаранцију за добро извршење посла у корист „Гоша Монтажа“ а.д., Београд, по Уговору о дугорочној вишенаменској линији број Л 3624/18 од 16. августа 2018. године у износу од 11.703 хиљаде динара, са роком важења до 20. септембра 2020. године.
- четири банкарске гаранције за отклањање недостатака у гарантном року у корист Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“ Нови Сад у износу од 33.285 хиљада динара по следећим уговорима:
- Уговор о дугорочној вишенаменској линији број Л 3398/17 од 05. јуна 2017. године у износу од 5.331 хиљаду динара у динарској противвредности по средњем курсу НБС (45.331 ЕУР), са роком важности до 20. августа 2020. године;
- Уговор о дугорочној вишенаменској линији број Л 2520/19 од 23. августа 2019. године у износу од 21.290 хиљада динара у динарској противвредности по средњем курсу НБС (181.051,06 ЕУР), са роком важности до 30. јуна 2022. године;
- Уговор о дугорочној вишенаменској линији број Л 3398/17 од 05. јуна 2017. године у износу од 6.140 хиљада динара у динарској противвредности по средњем курсу НБС (52.214,33 ЕУР), са роком важности до 06. августа 2020. године;
- Уговор о дугорочној вишенаменској линији број Л 3398/17 од 05. јуна 2017. године у износу од 524 хиљаде динара, са роком важности до 29. марта 2020. године.

Такође, Друштво није у складу са Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП (параграф 21.15) у Напоменама уз финансијске извештаје извршило обелодањивање наведених потенцијалних обавеза.

Друштво је у поступку ревизије, 29. јуна у ванбилансним евиденцијама за 2020. годину евидентирало наведене банкарске гаранције.



2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у одазивном извештају навело да су у ванбилансним евиденцијама за 2019. годину евидентиране примљене банкарске гаранције на дан 31. децембра 2019. године, као и да ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину обелоданити примљене банкарске гаранције које су важеће на дан 31. децембра 2020. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину обелоданило примљене банкарске гаранције које су важеће на дан 31. децембра 2020. године.

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

- Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину

2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на ванбилансну евиденцију веродостојни.

2.6. Капитал

2.6.1. Опис неправилности

На одлуке Скупштине Друштва о расподели добити за 2017. и 2018. годину, Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије као оснивача, што није у складу са чланом 22 став 3 Закона о јавним предузећима. На основу наведених одлука, Друштво је у децембру 2019. године исплатило запосленима за учешће у добити за 2017. и 2018. годину, укупан износ од 2.634 хиљаде динара бруто, односно 1.663 хиљаде динара нето.

2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Друштво је у одазивном извештају навело да је одлуке о расподели добити за 2017. и 2018. годину доставило Министарству привреде, ради добијања сагласности Владе, 19. јула 2019. године. Затим се наводи да је Друштво 05. јуна 2020. године Министарству привреде упутило допис којим се захтева достава информације о статусу наведених одлука о расподели добити, по којем је Министарство привреде одговорило да су исте послате Влади на усвајање.

Друштво такође наводи да је Министарству привреде, уз допис од 23. октобра 2020. године послало одлуку о расподели добити за 2019. годину ради давања сагласности, на коју је добијена сагласност Владе Републике Србије.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, утврђено да је Друштво решењем Владе од 25. фебруара 2021. године добило сагласност на одлуку Скупштине Друштва о расподели добити за 2019. годину од 29. јануара 2021. године.

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

- Допис Министарству привреде од 19. јула 2019. године;
- Допис Министарству привреде од 05. јуна 2020. године;
- Одлука о расподели добити за 2019. годину од 29. јануара 2021. године;
- Допис Министарству привреде од 23. октобра 2020. године;



- Решење о давању сагласности на расподелу добити ДТД ВПД „ Северна Бачка“ д.о.о. Суботица за 2019. годину од 25. фебруара 2021. године

2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на капитал веродостојни.

2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.7.1. Опис неправилности

У 2019. години Друштво је додатно запослило два лица заснивањем радног односа на одређено време, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 3 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у одазивном извештају навело да због пословања у тржишним условима, на основу закључених уговора којима су уговорени рокови извођења радова, постоји реална потреба за додатним радним ангажовањем запослених. Друштво такође наводи да у 2020. години није запошљавало нове раднике, а у 2021. години је поднет захтев за ново запошљавање 3 радника на одређено време, у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање код корисника јавних средстава.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, Друштво није у 2020. години вршило ново запошљавање.

На основу поднетог захтева Друштва за ново запошљавање 3 извршиоца, Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде од 12. априла 2021. године, Министарство финансија је 19. маја 2021. године, Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде доставило мишљење, о чему је наведено Министарство обавестило Друштво, према коме Друштво има могућности запошљавања 3 извршиоца без сагласности Комисије, након чега је друштво запослило 2 извршиоца.

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

- Захтев за ново запошљавање према Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде од 12.априла 2021. године
- Допис Министарства финансија упућен Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде од 19. маја 2021. године
- Појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку за 2020. и 2021. годину

2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе веродостојни.

2.8. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.8.1. Опис неправилности

Основна цена рада у Друштву у 2019. години, износила је 143 динара нето по радном часу у периоду јануар – фебруар, односно 136 динара нето по радном часу у



периоду март – децембар и није утврђена 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.

Одлуком Владе Републике Србије о преузимању власничких права на друштвеном капиталу 05 Број: 023-13810/2014 од 07. новембра 2014. године, Република Србија је преузела власничка права у Друштву и постала власник 100% капитала Друштва. На дан промене података о правној форми у Агенцији за привредне регистре 05. октобра 2015. године основица за обрачун и исплату зарада у Друштву износила је 98,43 динара нето по радном часу и као таква требала је да буде основна цена рада у Друштву и у току 2019. године, у складу са поменутиим Законом.

Такође, 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, како је било предвиђено чланом 7 Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Друштво је вршило умањење основне цене рада, од 143 динара нето по радном часу, од месеца марта 2019. године, а разлику између зараде обрачунате по основу умањења основне цене рада и оне која би била обрачуната без умањења, од јуна месеца 2019. године уплаћивало је на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу наведеног Закона.

Због наведеног, Друштво је у 2019. години више обрачунало и исплатило зараде у износу од најмање 5.617 хиљада динара, а на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије није уплатило износ од најмање 1.171 хиљаду динара.

2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у одазивном извештају навело да је исплату зараде за 2019. годину вршило према усвојеном Годишњем програму пословања за 2019. годину на који је добијена сагласност Владе Републике Србије по решењу од 14. јуна 2019. године, по којем су одобрене планиране зараде по цени рада од 143 динара за 2019. годину.

Друштво је усвојило Годишњи програм пословања за 2020. годину, који је послат Влади на усвајање, према коме су такође планиране зараде у 2020. години по непромењеној планираној цени рада од 143 динара, на који још није добијена сагласност Владе Републике Србије. Због наведеног, Друштво приликом овере ЗИП образаца ради исплате зарада у 2020. години, користи исте параметре, односно цену рада која је важила у 2019. години, а која је утврђена Годишњим програмом рада за 2019. годину, на који је Влада Републике Србије дала сагласност.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, Друштво усвојило и прибавило сагласност на Годишњи програм пословања за 2021. годину, према коме је усвојена цена рада од 143 која је важила и у ранијем периоду и која се такође примењује код обрачуна зарада и у 2021. години.

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

- Годишњи програм пословања за 2019. годину;
- Решење Владе Републике Србије о давању сагласности од 14. јуна 2019. године;



- Годишњи програм пословања за 2020. годину;
- Допис Министарству привреде, ради добијања сагласности на Програм пословања за 2020. годину од 14. септембра 2020. године.
- Годишњи програм рада за 2021. годину и сагласност Владе на програм

2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе веродостојни.

2.9. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.9.1. Опис неправилности

Чланом 24 Колективног уговора код послодавца утврђене су четири групе послова у Друштву и коефицијенти за сваку групу у одређеном распону, али без навођења појединачних систематизованих послова (радних места) у оквиру сваке групе. Друштво не поседује писани акт којим се утврђују тачни коефицијенти за свако систематизовано радно место, него се, као што је предвиђено наведеним чланом Колективног уговора код послодавца, уговором о раду утврђује тачан коефицијент за обрачун зараде за сваког запосленог у оквиру утврђених распона. Колективним уговором код послодавца, као општим актом, нису утврђени појединачни коефицијенти за свако систематизовано радно место, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду.

2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Друштво је у одазивном извештају навело да је Правилником о систематизацији радних места, послова и задатака утврђен коефицијент по сваком радном месту, као и да ће у наредном периоду, Колективним уговором код послодавца бити утврђени појединачни коефицијенти за свако систематизовано радно место.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, Друштво Правилником о систематизацији радних места, послова и задатака утврдило појединачни коефицијент по сваком радном месту.

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

- Правилник о систематизацији радних места, послова и задатака.

2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе веродостојни.

2.10. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.10.1. Опис неправилности

Према презентованим евиденцијама рада запослених, евидентиран је прековремени рад за поједине запослене у распону од 4 до 181 час месечно. Чланом 53 став 2 и 3 Закона о раду предвиђено да прековремени рад не може трајати дуже од 8 часова недељно, односно да запослени не може радити дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад. Због наведеног, односно због прековременог рада појединих запослених у трајању дужем од законом утврђеног максималног дозвољеног времена, Друштво је поступило супротно одредбама члана 53 Закона о раду.



2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у одазивном извештају навело да су услед објективних околности које су наметали уговорени рокови за извођење радова било приморано да ангажује поједине запослене ради обављања прековременог рада у трајању дужем од законом утврђеног максимума, као и да ће у наредном периоду водити рачуна да број прековремених сати не прелази законом утврђени оквир.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем, односно у 2021. години, Друштво није ангажовало запослене по основу прековременог рада у времену дужем од 8 часова недељно, што значи да није поступало супротно одредбама члана 53 закона о раду.

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

- Обрачуне средстава зарада запослених по месецима за 2021. годину

2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе веродостојни.

2.11. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.11.1. Опис неправилности

Према презентованим евиденцијама рада запослених, запосленима је и за радне дане које нису провели на раду (годишњи одмор), обрачуната и исплаћивана накнада трошкова за исхрану у току рада, што није у складу са чланом 39 Колективног уговора код послодавца, којим је предвиђено да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада.

2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Друштво је у одазивном извештају навело да се обрачун накнаде трошкова за исхрану у току рада врши искључиво за дане проведене на раду у складу са чланом 39 Колективног уговора код послодавца. Обрачун накнаде трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду у складу са чланом 39 Колективног уговора код послодавца, друштво је почело да примењује од обрачуна зарада за јул месец 2020. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем, у току 2021. године, Друштво наставило са обрачуном накнаде трошкова за исхрану у току рада, у складу са чланом 39 колективног уговора код послодавца.

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

обрачуне зарада за јул, август и септембар 2020. године.

2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе веродостојни.

2.12. Примена закона о јавним набавкама

2.12.1. Опис неправилности

Друштво не примењује одредбе Закона о јавним набавкама и то:



- није донет акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама;
- није донет годишњи план јавних набавки за 2019. годину што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама;
- не прикупљају и не евидентирају се подаци 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 успоставило евиденцију набавки и утрошка добара и услуга у извршење уговорених радова по уговорима закљученим у поступцима јавне набавке у којима није обезбеђена отворена и реална тржишна конкуренција;
- без примене Закона о јавним набавкама извршило је набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 28.095 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.12.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у одазивном извештају навело да је у циљу отклањања утврђених неправилности у вези са јавним набавкама, предузело следеће активности:

- закључен је уговор о пружању правне помоћи-консултантске услуге у области јавних набавки 01. јула 2020. године;
- донет је Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођењу поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама Водопривредном привредном друштву ДТД „Северна Бачка“ д.о.о Суботица;
- донет је Правилник о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон не примењује у Водопривредном привредном друштву ДТД „Северна Бачка“ д.о.о Суботица;
- наведени правилници су, с обзиром на чињеницу да се од 01. јула примењује нови закон о јавним набавкама, припремљени у складу са новим Законом о јавним набавкама;
- предузете су активности у циљу успостављања евиденција у вези са набавкама по закљученим уговорима у поступцима јавних набавки, односно набавки за које није обезбеђена тржишна конкуренција.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем, Друштво донело Годишњи програм пословања за 2021. годину, као и План јавних набавки и План набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује. План јавних набавки за 2021. годину је објављен на порталу јавних набавки и званичном сајту Друштва.

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

- Уговор о пружању правне помоћи-консултантске услуге у области јавних набавки од 01. јула 2020. године;



- Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођењу поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама Водопривредном привредном друштву ДТД „Северна Бачка“ д.о.о Суботица;
- Правилник о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон не примењује у Водопривредном привредном друштву ДТД „Северна Бачка“ д.о.о Суботица;
- Годишњи програм пословања за 2021. годину;
- План јавних набавки и План набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује;
- Документацију о спроведеној јавној набавци за гориво од 21. јула 2021. године

2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на примену 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
26. октобар 2021. године