



VODOPRIVREDNO PRIVREDNO DRUŠTVO

"S E V E R N A B A Č K A" DOO

SUBOTICA, Trg Cara Jovana Nenada 2/I

Teкуći račun : 105-9252-15

el: 024/551-844 ; Fax: 024/525-053 ; E-mail: dtdsevernabacka@mts.rs

PIB: 100959905 ; MAT. BR.: 08041172; EV.PDV: 125371290

Број: 347-2/20
Дана: 06.11.2020.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

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, ДТД „Северна Бачка“ доо Суботица, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-261/2020-06/8 од 07. августа 2020. године.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања 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.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На одлуке Скупштине друштва о расподели добити за 2017. и 2018. годину, Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије као оснивача.
2.	Опис мере исправљања	<i>Друштво је доставило Одлуке о расподели добити за 2017. и 2018. годину на сагласност Влади 19. јула 2019. године. Дана 05.06.2020. године упућен је допис - Захтев за доставу информације о статусу наведених. Добијена је информација да су исте упућене Влади РС на усвајање. Друштво је 23.10.2020. доставило Министарству привреде Одлуку о расподели добити за 2019. годину.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Допис-Захтев задоставау информације, Допис Министарства привреде. Одлука о расподели добити за 2019. годину, допис Министарству.</i>

2.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је у периоду јануар-фебруар 2019. године исплаћивало зараде по основној цени рада од 143 динара нето, и март-децембар 136 динара нето. Основна цена рада на дан промене података у АПР-у 05. октобра 2015. године када је Република Србија преузела власничка права на друштвеном капиталу Друштва и постала 100% власник капитала Друштва, износила је 98,43 динара, и као таква требала је да буде основна цена рада у друштву у току 2019. године.
2.	Опис мере исправљања	<i>Друштво је у 2019. години исплаћивало зараде по усвојеном програму пословања за 2019. годину (Решење о давњу сагласности на Годишњи програм пословања за 2019. годину - "Сл. гласник РС" број 42 од 14. јуна 2019. године) где су одобрене планиране зараде по цени рада од 143 динара. Такође је доставило Влади РС на усвајање Програм пословања за 2020. годину, где је планирана цена рада 143 динара по часу, а који још није усвојен, те се приликом овере ЗИП обрасца код исплате зараде као параметар узима Програм пословања из 2019. године.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Годишњи програм пословања за 2019. годину, Решење Владе РС, Програм пословања за 2020. годину.</i>

3.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Евидентиран прековремени рад појединих запослених кредтао се у распону од 4 до 181 час месечно, што је дуже од максималног броја часова предвиђеног чланом 53. Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	<i>Друштво мора испоштовати уговорене рокове за извођење радова, те се јавља потреба за увођењем прековременог рада. У наредном периоду водиће се рачуна да број сати прековременог рада не прелази законски оквир.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да	

4.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Запосленима је за радне дане који нису проведени на раду (годишњи одмор) исплаћена накнада за исхрану у току рада.
2.	Опис мере исправљања	<i>Друштво обрачунава накнаду за исхрану у току рада само за дане проведене на раду.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Обрачуни зараде за VII, VIII, IX 2020. године.</i>

5.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво не примењује одредбе Закона о јавним набавкама јер:
		<ul style="list-style-type: none"> - није донет акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, - није донет годишњи план јавних набавки за 2019. годину, - не евидентирају се подаци о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, нити се подаци достављају Управи за јавне набавке, - није успостављена евиденција набавки и утрошка добара и услуга за извршење радова по уговорима закљученим у поступцима јавне набавке у којима није обезбеђена отворена тржишна конкуренција,
		<i>У вези са наведеним, обавештавамо да је Друштво предузело конкретне кораке у постепеном уређењу процеса набавки. >У том циљу, а имајући виду да Друштво није сматрало да припада систему јавних набавки да се не сматрају наручиоцем у смислу одредаба прописа о јавним набавкама, услед чега и немају знања и искуства са процесима јавних набавки, Друштво је 1. јула 2020. године закључило Уговор о пружању консултантских услуга у области јавних набавки са адвокатом [REDACTED] [REDACTED] из Новог Сада, који има дугогодишње искуство у јавним набавкама и бивши је члан Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки. У складу са закљученим уговором, припремљен је нацрт Правилника о ближе уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама у ВПД ДТД "Северна Бачка" доо Суботица, као и нацрт Правилника о ближе уређењу спровођења поступака набавки на које се Законом о јавним набавкама не примењује. Имајући у виду да је 1. јула 2020. године почео да се примењује нови Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" број 91/2019), ови акти припремани су у складу са одредбама овог прописа.</i>

2.	Опис мере исправљања	<p>Пошто Друштво није сматрало да припада систему јавних набавки и није се сматрало наручиоцем у смислу одредаба прописа о јавним набавкама, није доносило ни планове јавних набавки, што не значи да Друштво није планирало своје набавке. Правила о планирању набавки у Друштву уређена су Нацртом наведеног правилника. Такође је процес планирања условљен усвајањем Годишњег плана пословања и сагласношћу Владе РС на овај план, на које Друштво нема утицаја.</p> <p>У вези са наведеним, обавештавамо да се у складу са одредбама новог Закона о јавним набавкама подаци о јавним набавкама не евидентирају од стране наручилаца и не достављају управи (сада Канцеларији) за јавне набавке, већ нови Портал јавних набавки сам на основу уноса поступака јавних набавки, евидентира и обрађује ове податке за потребе израде извештаја Канцеларије за јавне набавке. Из наведених разлога, Друштво није у могућности да самостално изврши препоруку на описани начин, односно може се сматрати да је препорука извршена са обзиром на наведено.</p> <p>Друштво је предузело кораке у циљу успостављања евиденција у вези са набавкама за потребе извршења уговорених радова по уговорима закљученим у поступцима јавне набавке у којима није обезбеђена отворена и реална тржишна конкуренција.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Уговор о консултантским услугама - Нацрт Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања 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	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Друштво није вршило преиспитивање преосталог века употребе грађевинских објеката и опреме	Друштво ће извршити преиспитивање преосталог века употребе основних средстава за она средства којима ће се садашња вредност на дан 31.12.2020. год. свести на нулу.	Директор, комисија за процену корисног века	2021. година

2.	Друштво није евидентирало у ванбилансној евиденцији примљене банкарске гаранције	Друштво је у току поступка ревизије евидентирало примљене банкарске гаранције	Директор, финансијски књиговођа	2020. година
3.	Друштво није спровело упис власништва над купљеним парцелама земљишта (Купопрод.угов. од 28.08.2001.г парцеле 8070/6,8070/7 и 8070/8 КО Велебит)	Друштво је ангажовало адвоката да изврши упис права својине на предметном земљишту.	Адвокат [REDACTED]	Допис о спроведеним предузетим радњама.
4.				
5.				

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

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	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.	Друштво ће у наредном периоду приступити изради Плана за спровођење и развој финансијског управљања и контроле	Директор Друштва, Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле	2021. год.

2.	Друштво није успоставило интерну ревизију	Након измене Правилника о организацији и систематизацији послова и усвајања програма послова за 2021. годину, друштво планира да запосли лице на радном месту Интерни ревизор, када се остваре финансијске могућности за реализацију истог.	Директор Друштва	2021. год.
3.	Друштво је запослило два лица на одређено време без сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.	Друштво послује у условима тржишне конкуренције, где се закључивањем уговора обавезује роковима за извођење радова, те да би испоштовало уговорено, дешава се да настане потреба за додатним ангажовањем радника. Програмом послова за 2019. годину, друштво је планирало запошљавање 3 радника за овакве случајеве, што не прелази 10% броја запослених у Друштву (члан 1. став 2. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава)	Директор Друштва	2021. год.
4.	Колективним уговором Друштва није утврђен појединачан тачан коефицијент за свако систематизовано радно место, већ распон коефицијента.	Друштво ће у наредном периоду приступити изради нове систематизације радних места.	Директор Друштва, Радна група.	2021. год.
5.				

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Директор

Aleksandar Kir
Александар Киш дип. грађ. инг.



VODOPRIVREDNO PRIVREDNO DRUŠTVO

"S E V E R N A B A Č K A" DOO

SUBOTICA, Trg Cara Jovana Nenada 2/I

Tekući račun : 105-9252-15

tel: 024/551-844 ; Fax: 024/525-053 ; E-mail: dtdsevernabacka@mts.rs

PIB: 100959905 ; MAT. BR.: 08041172; EV.PDV: 125371290

Број: 347-3/20

Дана: 18,05,2021,

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

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, ДТД „Северна Бачка“ доо Суботица, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-261/2020-06/8 од 07. августа 2020. године.

Тачка 2.1.1.1.

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.

Опис мере исправљања

Друштво је закључило Уговор са Емикон траде доо Београд за израду акционог плана успостављања, одржавања и редовног ажурирања система финансијског управљања и контроле.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Уговор.

Тачка 2.2.2.1.

Друштво није вршило преиспитивање преосталог века употребе грађевинских објеката и опреме
Опис мере исправљања

Комисија је извршила процену преосталог века трајања за средства којима се вредност у току 2021. годинесводи на о.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Записник комисије.

Тачка 2.2.3.1.

Друштво није евидентирало у ванбилансној евиденцији примљене банкарске гаранције
Опис мере исправљања

Друштво је евидентирало у ванбилансној евиденцији примљене банкарске гаранције, и исто обелоданило у напоменама уз финансијске извештаје.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Напомене уз финансијске извештаје.

Тачка 2.2.4.1.

На одлуке Скупштине друштва о расподели добити за 2017. и 2018. годину, Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије као оснивача.

Опис мере исправљања

Друштво је доставило Одлуке о расподели добити за 2017. и 2018. годину на сагласност Влади 19. јула 2019. године. Дана 05.06.2020. године упућен је допис - Захтев за доставу информације о статусу наведених. Добијена је информација да су исте упућене Влади РС на усвајање. Друштво је 23.10.2020. доставило Министарству привреде Одлуку о расподели добити за 2019. годину, за коју је добило сагласност.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Допис-Захтев за доставу информације, Допис Министарства привреде. Сагласност на Одлуку о расподели добити за 2019. годину.

Тачка 2.3.1.1.

Друштво је запослило два лица на одређено време без сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Опис мере исправљања

Друштво у току 2020. године није запошљавало нове раднике (почетак 2020. год. број запослених је био 45, два радника су отишла у пензију, на крају 2020. број запослених је био 43). За 2021. годину друштво је поднело захтев за запошљавање за 3 извршиоца.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

ППП ПД обрасци за 2020. годину, захтев за запошљавање 2021. год.

Тачка 2.3.3.1.

Колективним уговором Друштва није утврђен појединачан тачан коефицијент за свако систематизовано радно место, већ распон коефицијента.

Друштво има Колективни уговор у ком су утврђене групе послова са распонима коефицијената за исте и Правилник о систематизацији радних места, послова и задатака у којем су утврђени тачни коефицијенти за свако радно место.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета Колективни уговор и Правилник о систематизацији.

Тачка 2.4.1.1.

Друштво не примењује одредбе Закона о јавним набавкама.

Опис мере исправљања

Друштво је донело Правилнике о јвним набавкама и набавкама на које се Закон о ЈН не примењује, Донете су Одлуке о усвајању Плана ЈН и Плана ЈН на које се Закон о јавним набавкама не примењује, донет је План јавних набавки који је објављен на порталу јавних набавки и на сајту Друштва.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета Правилници, Одлуке, План ЈН.



В.Д. Директора

Огњен Васиљевић
дипл.инг.менаџм.