



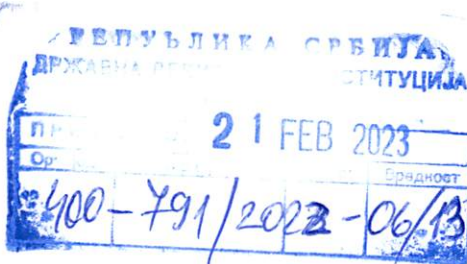
ВОДОПРИВРЕДНО ПРИВРЕДНО ДРУШТВО

„ГАЛОВИЦА“ ДОО

БЕОГРАД-ЗЕМУН, Авијатичарски трг 10
Тел. 011/2190-030, Факс. 011/2193-310
e-mail: office@galovica.co.rs

Мат.бр.: 07029136
Рег.бр.: 02107029136
Шифра дел.: 4291

ПИБ: 100204118
Текући рачун: 160-6805-31
Рег.бр.ПДВ-а: 134225018



Број: 236 /2023
Датум: 17.09.2022.год

Предмет: Достављање Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији пословања „Галовица“ доо Београд

Поштовани,

У остављањем року достављамо Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Водопривредног привредног друштва Галовица, друштва са ограниченом одговорношћу, Београд за 2021. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину, са свим доказима наведеним у истом.

С поштовањем,

Београд, 17.09.2022.г.

В.д. директора

Јовица Гагрица





ВОДОПРИВРЕДНО ПРИВРЕДНО ДРУШТВО

„ГАЛОВИЦА“ ДОО

БЕОГРАД-ЗЕМУН, Авијатичатски трг.10
Тел. 011/2190-030, Факс. 011/2193-310
e-mail:office@galovica.co.rs

Мат.бр.: 07029136
Рег.бр.: 02107029136
Шифра дел.: 4291

ПИБ:100204118
Текући рачун: 160-6805-31
Рег.бр.ПДВ-а: 134225018

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Мекензијева 41

Београд

Ваш број:

Наш број:230/23

Датум:14.02.2023.

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, *Водопривредно привредно друштво ГАЛОВИЦА са ограниченом одговорношћу, Београд*, подноси :

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања Водопривредног привредног друштва Галовица ,друштво са ограниченом одговорношћу , Београд за 2021.годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017.годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-791/2022-06/12 од 21.новембра 2022 године ВПД Галовица доо Београд

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја Закључци и налази или у Прилогу извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Именовано лице више од годину дана обавља функцију вршиоца дужности директора Водопривредног привредног друштва „Галовица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим
----	--------------	---

		<i>је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. (1.1 Контролно окружење – Откривена неправилност 1)</i>
2.	<i>Опис мере исправљања</i>	<i>Скупштина друштва покренула је иницијативу за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима и Оснивачким актом</i>
3.	<i>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</i>	<i>Допис министарству привреде бр 222/23 од 13.02.2023 године и Одлука Скупштине друштва бр 221/2023 од 13.02.2023 године</i>
1	<i>Неправилност</i>	<i>Друштво није у пословним књигама евидентирало обавезу по основу уплате добити оснивачу на основу одлуке Скупштине Друштва број 1090 од 16. септембра 2022. године. Наведеном одлуком предвиђена је расподела остварене добити за 2021. годину и то : 50% добити у износу од 1.123.620 динара се распоређује оснивачу а други део у истом износу усмерава се за делимично покриће губитка који је остварен у 2020. години. (2.2 Усвајање финансијских извештаја и расподела добити – Откривена неправилност 2)</i>
2	<i>Опис мере исправљања</i>	<i>Скупштина друштва донела је одлука о расподели добити за 2021 годину бр.1090 од 16.09.2022 и упитило допис Министарству привреде број 1093 за добијање сагласности</i>
3	<i>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</i>	<i>Решење Владе о давању сагласности о расподели добити .05Број :41-9701/2022 од 01.12.2022 године Извод банке од 30.11.2022 године да је иста и уплаћена , налог за књижење бр 18 корекције од 17.09.2022</i>
1	<i>Неправилност</i>	<i>Друштво у 2021. години није добило сагласност надлежног министарства на Правилник о раду. (3.6 Колективи уговор – Откривена неправилност 9)</i>
2	<i>Опис мере исправљања</i>	<i>Ургенција за Правилник о раду бр.77/23 од 19.01.2023 године</i>
3	<i>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</i>	<i>Допис за поново достављање Правилника о раду бр 139/23 од 27.01.2023 године и Одлука 138/23 од 27.01.2023 године</i>

...

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину Друштво није преиспитивало преостали корисни век употребе 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. (2.4 Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме – Препорука 3)	Издато је Решење о именовану комисије за преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме број 1741/22 од 30.12.2022	Директор друштва и председник комисије	Све процедуре биће спроведене усвајања ФИ за 2022 годину односно до 31.03.2023.године
2	... Друштво у 2021. години није извршило актуарски обрачун резервисања за отпремнине за све запослене на дан извештајног	Друштво припрема актуарски извештај за потребе обрачуна резервисања за отпремнине за све стално запослене на дан извештајног периода.	Директор друштва Шеф правних и кадровских послова	Актуарски извештај ће бити завршен до усвајања ФИ за 2022 годину односно до 31.03.2023.године

	<i>периода. (2.8 Дугорочна резервисања и обавезе – Препорука 5)</i>			
3	<i>Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину. (3.3 Систем финансијског управљања и контроле – Препорука 7)</i>	<i>Друштво је наставило започете активности на успостављању адекватног система ФУК кроз реализацију прве и друге фазе успостављања система ФУК. Прва фаза је завршена до 31.12.2022.године. За другу фазу Друштво је у поступку уговарања друге фазе и усаглашавања предлога уговора о набавци добара и услуга, којом се предвиђа набавка софтвера за управљање ризицима и ФУК, снимање пословних процеса и декомпозиција система кроз дефинисање процеса и подпроцеса, идентификација власника процеса и подпроцеса, процена ризика и рад на изради мапе ризика и основне структуре ФУК. Извештај о систему ФУК за 2022.г. је у изради и планирани завршетак је до краја марта 2023.г.</i>	<i>Директор друштва Руководилац за ФУК Руководилац за ризике</i>	<i>До 31.03.2023</i>
4	<i>Друштво није у потпуности успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, већ је започело са активностима успостављања интерне ревизије. (3.4. Интерна ревизија – Препорука 8)</i>	<i>Друштво је наставило започете активности на успостављању интерне ревизије кроз реализацију прве и друге фазе. Прва фаза је завршена до 31.12.2022.године. За другу фазу Друштво је именовало интерног ревизора и извршило пријаву лица за основну обуку за Финансијско управљање и контролу и за основну обуку за интерну ревизију. Документ број 226/23 од 13.02.2023.г. Извештај о раду интерне ревизије за 2022.г. је у изради и планирани завршетак је до краја марта 2023.г.</i>	<i>Директор друштва Интерни ревизор</i>	<i>До 31.03.2023 године</i>
5	<i>Друштво није примењивало процедуре јавних набавки у 2021.г. (3.7. Јавне набавке – Препорука 10)</i>	<i>Друштво је у 2021.г. донело Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки и у 2022.години започело са применом Закона о јавним набавкама на</i>	<i>Директор друштва Службеник за јавне набавке</i>	<i>До 31.01.2023.г.</i>

	<p><i>начин да је донело План јавних набавки и почело са спровођењем поступака јавних набавки, те определило лице које ће обављати послове службеника за јавне набавке. Друштво је наставило са доследном применом Закона о јавним набавкама и прикупља и евидентира податке о јавним набавкама и закљученим уговорима о јавним набавкама у посебно устројеној евиденцији за ове намене. Друштво је за 2022,г, доставило редован извештај о набавкама преко портала јавних набавки.</i></p>	
--	---	--

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

- 1. Решење о именовану комисије за преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме број 1741/22 од 30.12.2022*
- 2. Нацрт уговора о набавци добара и услуга – Фаза 2 ФУК*
- 3. Пријава лица за основну обуку за Финансијско управљање и контролу и за основну обуку за интерну ревизију. Документ број 226/23 од 13.02.2023.г.*
- 4. Годишњи извештај о набавкама за 2022.г. и ЈН*
- 5. Акциони план*

III Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво није усагласило основни капитал у пословним књигама и подацима уписаним у АПР-у. (2.7 Неусаглашеност основног капитала у пословним и јавним књигама – Препорука 4)	Друштво ће припремити информацију и предлог одлуке према оснивачу о измени оснивачког акта Друштва у циљу усаглашавања износа капитала у пословним књигама и података у јавном регистру.	Директор друштва Скупштина Друштва	До 31.12.2024. године
2	Друштво није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле. (3.1 Стратегија управљања ризиком – Препорука б)	Друштво је донело Стратегију управљања ризиком и наставило започете активности на успостављању адекватног система ФУК кроз реализацију прве и друге фазе успостављања система ФУК. Прва фаза је завршена до 31.12.2022.године. За другу фазу Друштво је у поступку уговарања друге фазе и усаглашавања предлога уговора о набавци добара и услуга, којом се предвиђа набавка софтвера за управљање ризицима и ФУК, снимање пословних процеса, и дентификација система кроз дефинисање процеса и подпроцеса, идентификација власника процеса и подпроцеса, процена ризика и рад на изради мапе ризика и основне структуре ФУК. Детаљно снимање пословних процеса, идентификација и процена ризика, израда мапе ризика, израда оперативних процедура и тока документације у систему Фук, као и стандардних оперативних докумената у вези процедура је предвиђена за Фазу III, која се планира започети након завршетка Фазе II.	Директор друштва Руководилац за ФУК Руководилац за ризике	До 31.12.2024. године

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

5. Нацрт уговора о набавци добара и услуга – Фаза 2 ФУК

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

В.Д. ДИРЕКТОРА
Галовица
д.с.р.
Београд
Ловица Гагрица, дипл. менаџер

