



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА “ГАЛОВИЦА”
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на мере
исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и
правилности пословања за 2017. годину



Број: 400-791/2022-06/16
Београд, 1. март 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 - ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ОД 90 ДАНА.....	4
2.1 ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	4
2.1.1 Статус в.д. директора	4
2.2 УСВАЈАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАСПОДЕЛА ДОБИТИ.....	4
2.2.1 Расподела добити	4
2.3 КОЛЕКТИВНИ УГОВОР	5
2.3.1 Сагласност надлежног министарства на Правилник о раду.....	5
ПРИОРИТЕТ 2 - ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ ПРЕ ПРИПРЕМАЊА НАРЕДНОГ СЕТА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	6
2.1 НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	6
2.1.1 Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме	6
2.2 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ.....	6
2.2.1 Резервисања за отпремнине	6
2.3 ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	7
2.3.1 Систем финансијског управљања и контроле.....	7
2.3.2 Интерна ревизија.....	7
2.4 ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	8
2.4.1 Примена Закона о јавним набавкама	8
ПРИОРИТЕТ 3 - ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈА ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ДО ТРИ ГОДИНЕ.	9
2.1 Капитал	9
2.1.1 Неусаглашеност основног капитала у пословним и јавним књигама	9
2.2 Стратегија управљања ризиком.....	10
2.2.1 Процена ризика и примена донетог обрасца Стратегије управљања ризиком.....	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Водопривредног привредног друштва Галовица друштва са ограниченом одговорношћу, Београд за 2021. годину, који се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину број: 400-791/2022-06/12 од 21. новембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке у вези са пословањем Друштва у делу који се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1 Статус в.д. директора

2.1.1.1 Опис неправилности

Именовано лице више од годину дана обавља функцију вршиоца дужности директора Водопривредног привредног друштва „Галовица“ друштва са ограниченом одговорношћу, Београд, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је доставило оверен одазивни извештај у коме је наведено да је Скупштина Друштва покренула је иницијативу за именовање Директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима и Оснивачким актом. Скупштина Друштва је дана 13. фебруара 2023. године донела Одлуку број 22/23 о покретању иницијативе за именовање директора Друштва која је надлежном органу, Министарству привреде, уручена 14. фебруара 2023. године.

Докази:

- Допис упућен Министарству привреде бр. 222/23 од 13. фебруара 2023 године са доказом о уручењу;
- Одлука Скупштине Друштва број 221/2023 од 13. фебруара 2023 године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Усвајање финансијских извештаја и расподела добити

2.2.1 Расподела добити

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је доставило оверен одазивни извештај у коме је наведено да је Скупштина Друштва донела одлуку о расподели добити за 2021. годину број 1090 од 16. септембра 2022. године и упутило Допис Министарству привреде број 1093 за добијање сагласности. Друштво је извршило корекцију и у пословним књигама је, до момента уплате добити оснивачу, евидентирало обавезу по основу уплате добити за 2021. годину у износу од 1.123.620 динара коју је 30. новембра 2022. године уплатило у буџет Републике Србије.



Докази:

- Налог за књижење број 18 корекције од 17. септембра 2022. године;
- Закључни лист за период 1. јануар 2022. године до 31. децембра 2022. године – конто 462 Обавезе за учешће у добити;
- Одлука о распоредли остварене допити за 2021. годину Број 1090 од 16. септембра 2022. године;
- Допис упућен Министарству привреде бр 1093 од 19. септембра 2022 године;
- Решење Владе о давању сагласности на расподелу добити Водопривредног привредног друштва „Галовица“ друштва са ограниченом одговорношћу Београд за 2021. годину 05 број 41-9701/2022 1. децембра 2022 године;
- Извод Ванса Intesa – доказ о уплати 50% добити из 2021. године у буџет Републике Србије.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Колективни уговор

2.3.1 Сагласност надлежног министарства на Правилник о раду

2.3.1.1 Опис неправилности

Друштво у 2021. години није добило сагласност надлежног министарства на Правилник о раду.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је доставило оверен одазивни извештај у коме је ургенција упућена Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде за Правилник о раду број 77/23 од 19. јануара 2023. године, што је наведено као мера исправљања откривене неправилности. Вршилац дужности директора Друштва је Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде доставио Правилник о раду Водопривредног привредног друштва „Галовица“ друштва са ограниченом одговорношћу, Београд ради давања сагласности са молбом за што хитније поступање и давање сагласности на Правилник о раду, а све у циљу даљег пословања Друштва у складу са прописима.

Докази:

- Ургенција за Правилник о раду упућена Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Број 77/23 од 19. јануара;
- Одлука о доношењу Правилника о раду Водопривредног привредног друштва „Галовица“ друштва са ограниченом одговорношћу Београд Број 138/23 од 27. јануара 2023. године;
- Допис уз доставу Правилника о раду Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Број 139/23 од 27. јануара 2023. године са доказом уручења Министарству 30. јануара 2023. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

2.1 Некретнина, постројења и опреме

2.1.1 Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је доставило оверен одазивни извештај као и акциони план у коме је навело да је издато Решење о именовању комисије за преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме број 1741/22 од 30. децембра 2022. године и да ће све процедуре бити спроведене са усвајањем финансијских извештаја за 2022. годину, односно до 31. марта 2023. године. У Решењу о именовању комисије за преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме наведено је да је задатак комисије да пре састављања финансијског извештаја за 2022. годину преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима.

Докази:

- Акциони план број 233 од 14. фебруара 2023. године;
- Решење о именовању комисије за преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме 1741/22 од 30. децембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2 Дугорочна резервисања и обавезе

2.2.1 Резервисања за отпремнине

2.2.1.1 Опис неправилности

Друштво у 2021. години није извршило актуарски обрачун резервисања за отпремнине за све запослене на дан извештајног периода.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је доставило оверен одазивни извештај као и акциони план у коме је навело да припрема актуарски извештај за потребе обрачуна резервисања за отпремнине за све стално запослене на дан извештајног периода и да ће актуарски обрачун бити завршен до 31. марта 2023. године.

Докази:



- Акциони план број 233 од 14. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3 Финансијско управљање и контрола

2.3.1 Систем финансијског управљања и контроле

2.3.1.1 Опис неправилности

Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је доставило оверен одазивни извештај као и акциони план у коме је навело да је наставило започете активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле кроз реализацију прве и друге фазе успостављања система финансијског управљања и контроле. Такође, наводи да је прва фаза завршена до 31. децембра 2022. године, а да је за другу фазу Друштво у поступку уговарања друге фазе и усаглашавања предлога уговора о набавци добара и услуга, којом се предвиђа набавка софтвера за управљање ризицима и финансијског управљања и контроле, 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 финансијског управљања и контроле. Друштво је такође навело да је Извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину у изради и да се завршетак планира до краја марта 2023. године.

Докази:

- Акциони план број 233 од 14. фебруара 2023. године;
- Уговор о ангажовању (Нацрт уговора о пружању консултантских услуга асистенције на активностима имплементације система финансијског управљања и контроле од стране Емикон-а).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3.2 Интерна ревизија

2.3.2.1 Опис неправилности

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.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је доставило оверен одазивни извештај као и акциони план у коме је навело да је наставило започете активности на успостављању интерне ревизије кроз реализацију



прве и друге фазе. Такође, наводи да је прва фаза завршена до 31. децембра 2022. године, а да је за другу фазу Друштво именовало интерног ревизора и извршило пријаву лица за основну обуку за финансијско управљање и контролу и за основну обуку за интерну ревизију. Друштво је навело да је Извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину у изради и да се завршетак планира до краја марта 2023. године.

Докази:

- Акциони план број 233 од 14. фебруара 2023. године;
- Пријава за основну обуку за интерну ревизију и пријава за основну обуку за финансијско управљање и контролу са Дописом упућеном Министарству финансија, Сектору - Централна јединица за хармонизацију број 226/23 од 13. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4 Јавне набавке

2.4.1 Примена Закона о јавним набавкама

2.4.1.1 Опис неправилности

Друштво је у 2021. години донело Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки, али је у 2022. години започело са применом Закона о јавним набавкама на начин да је донело План јавних набавки, почело са спровођењем поступка јавне набавке и одредило лице које ће обављати послове службеника за јавне набавке.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је доставило оверен одазивни извештај као и акциони план у коме је навело да је у 2021. години донело Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки и у 2022. години започело са применом Закона о јавним набавкама на 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. Такође се наводи да је Друштво наставило са доследном применом Закона о јавним набавкама и да прикупља и евидентира податке о јавним набавкама и закљученим уговорима о јавним набавкама у посебно устројеној евиденцији за ове намене, као и да је за 2022. годину доставило редован извештај о набавкама преко портала јавних набавки.

Докази:

- Акциони план број 233 од 14. фебруара 2023. године;
- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара 2/22 (набавка багера гусеничара са тарупом путем финансијског лизинга) Број 1691/22 од 23. децембра 2022. године;
- Одлука о додели уговора Број 1691/22-10 од 8. фебруара 2023. године;
- Подаци о поступку, чланови комисије за јавну набавку, подаци о предмету/партијама, критеријуми квалитета, захтеви набавке, подаци о отварању, аналитички приказ поднетих понуда, аналитички приказ понуда након допуштених исправки, стручна оцена, подаци о члановима групе изабраног понуђача и деловима које ће извршавати чланови;
- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара 3/22 Број 1723/22 од 28. децембра 2022. године (набавка и уградња делова/механика);



- Одлука о додели уговора Број 1723/22-12 од 23. јануара 2023. године;
- Подаци о поступку, чланови комисије за јавну набавку, подаци о предмету/партијама, критеријуми квалитета, захтеви набавке, подаци о отварању, аналитички приказ поднетих понуда, аналитички приказ понуда након допуштених исправки, стручна оцена;
- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара 4/22 Број 1724/22 од 28. децембра 2022. године (набавка ауто гума);
- Одлука о додели уговора Број 1724/22-6 од 16. јануара 2023. године;
- Подаци о поступку, чланови комисије за јавну набавку, подаци о предмету/партијама, критеријуми квалитета, захтеви набавке, подаци о отварању, аналитички приказ поднетих понуда, аналитички приказ понуда након допуштених исправки, стручна оцена;
- Годишњи извештај о набавкама за 2022. годину који садржи набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама и уговоре закључене у поступцима јавних набавки.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.

2.1 Капитал

2.1.1 Неусаглашеност основног капитала у пословним и јавним књигама

2.1.1.1 Опис неправилности

Основни капитал Друштва у износу од 37.449 хиљада динара није усаглашен са подацима о оснивачком капиталу уписаним у оснивачком акту Друштва и у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре. У оснивачком акту Друштва и у Регистру Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 30.629 хиљада динара.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је доставило оверен одазивни извештај као и акциони план у коме је наведено да ће Друштво 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.

Докази:

- Акциони план број 233 од 14. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.2 Стратегија управљања ризиком

2.2.1 Процена ризика и примена донетог обрасца Стратегије управљања ризиком

2.2.1.1 Опис неправилности

Друштво у 2021. години није извршило процену ризика и применило донет образац Стратегије управљања ризиком који представља основ за идентификовање ризика, њихову процену и контролу 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је доставило оверен одазивни извештај као и акциони план у коме је наведено да је донело Стратегију управљања ризиком и наставило започете активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле кроз реализацију прве и друге фазе успостављања система финансијског управљања и контроле. Такође, наводи се да је прва фаза завршена до 31. децембра 2022. године, а да је за другу фазу Друштво у поступку уговарања друге фазе и усаглашавања предлога уговора о набавци добара и услуга, којом се предвиђа набавка софтвера за управљање ризицима и финансијског управљања и контроле, снимање пословних процеса и идентификација система кроз дефинисање процеса и подпроцеса, идентификација власника процеса и подпроцеса, процена ризика и рад на изради мапе ризика и основне структуре финансијског управљања и контроле, као и детаљно снимање пословних процеса, идентификација и процена ризика, израда мапе ризика, израда оперативних процедура и тока документације у систему финансијског управљања и контроле, као и стандардних оперативних докумената у вези процедуре предвиђене за Фазу III, која се планира започети након завршетка Фазе II.

Докази:

- Акциони план број 233 од 14. фебруара 2023. године;
- Уговор о ангажовању (Нацрт уговора о пружању консултантских услуга асистенције на активностима имплементације система финансијског управљања и контроле од стране Емикон-а).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.



Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откритих неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откритих неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. март 2023. године