



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ВОДОПРИВРЕДНОГ
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ГАЛОВИЦА“ Д.О.О. БЕОГРАД**

**Број: 400-1800/2019-06/2
Београд, 11. децембар 2019. године**

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је Водопривредно привредно друштво „Галовица“ д.о.о. Београд било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Галовица“ д.о.о. Београд за 2017. годину број: 400-2280/2018 – 06/8 од 7. децембра 2018. године.

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.

САДРЖАЈ

| | |
|---|-----------|
| САДРЖАЈ | 3 |
| 1. УВОД | 4 |
| 1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ | 4 |
| 1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ..... | 5 |
| 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ | 6 |
| 2.1. ПРАВИЛНИК О РАЧУНОВОДСТВУ И РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА | 6 |
| 2.2. ОВЛАШЋЕНИ ПРЕДСТАВНИК ОСНИВАЧА | 7 |
| 2.3. ПРЕИСПИТИВАЊЕ КОРИСНОГ ВЕКА УПОТРЕБЕ | 7 |
| 2.4. СТАРОСНА СТРУКТУРА ЗАЛИХА | 8 |
| 2.5. ПОТРАЖИВАЊА ОД ДРЖАВНИХ ОРГАНА | 9 |
| 2.6. КАПИТАЛ | 9 |
| 2.7. ОБРАЧУН ЗА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ И ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ | 10 |
| 2.8. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКОГ ЛИЗИНГА..... | 10 |
| 2.9. РЕЗЕРВИСАЊА ЗА СУДСКЕ СПОРОВЕ | 11 |
| 2.10. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ..... | 12 |
| 2.11. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА..... | 12 |
| 2.12. СТРАТЕГИЈА УПРАВЉАЊА РИЗИКОМ | 13 |
| 2.13. НЕДОСТАЦИ У ФУНКЦИОНИСАЊУ СИСТЕМА ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ | 13 |
| 2.14. СИСТЕМ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ..... | 14 |
| 2.15. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА..... | 15 |
| 2.16. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА | 15 |
| 2.17. КОЛЕКТИВНИ УГОВОР | 16 |
| 2.18. ЗАРАДЕ-ПРИМЕНА ЗАКОНА О ПРИВРЕМЕНОМ УРЕЂИВАЊУ ОСНОВИЦА ЗА ОБРАЧУН И ИСПЛАТУ ПЛАТА, ОДНОСНО ЗАРАДА И ДРУГИХ СТАЛНИХ ПРИМАЊА КОД КОРИСНИКА ЈАВНИХ СРЕДСТАВА | 17 |
| 2.18.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ..... | 17 |
| 2.19. НЕТО ЗАРАДА В.Д. ДИРЕКТОРА | 18 |
| 2.20. ЈАВНЕ НАБАВКЕ | 18 |
| 3. МИШЉЕЊЕ | 19 |

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 327/19 од 8. марта 2019. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Галовица“ д.о.о. Београд за 2017. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Галовица“ д.о.о. Београд за 2017. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Водопривредног привредног друштва „Галовица“ д.о.о. Београд 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, те је Институција при оцени веродостојности утврдила, да Водопривредно привредно друштва „Галовица“ д.о.о. Београд поједине мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да су истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је у складу са 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 7. децембра 2018. године до 10. марта 2019. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2019. години, за отклоњене неправилности наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Галовица“ д.о.о. Београд за 2017. годину.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

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.

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 субјект ревизије 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

Водопривредно привредно друштво „Галовица“ д.о.о. Београд (у даљем тексту Друштво) регистровано је код Трговинског суда у Београду, регистарски уложак број 1-2421-00. Друштво постоји кроз своје правне претходнике од почетка двадесетог века оснивањем водних задруга власника земљишта ради заштите штетних дејства вода и коришћења вода. Друштво од 1952. године има назив „Земунска водна заједница“, са седиштем у Земуну. Друштво је Решењем ФИ 6864/89 од 18. децембра 1989. године ускладило самоуправни акта са Законом о предузећима, као предузеће у друштвеној својини.

Решењем број БД 14355/2005 од 5. августа 2005. године извршена је регистрација код Агенције за привредне регистре као друштвено предузеће.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа „Галовица“ ДП, Београд број 023-8840/2015 коју је Влада донела 20. августа 2015. године, Водопривредно предузеће „Галовица“ ДП, Београд организује се као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу у власништву Републике Србије.

Решењем број БД 80019/2015 од 21. септембра 2015. године Друштво је регистровано у друштво са ограниченом одговорношћу код Агенције за привредне регистре.

Пун назив: Водопривредно привредно друштво „Галовица“, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд

Скраћени назив: ВПД „Галовица“ д.о.о. Београд

Седиште и адреса: Београд - Земун, Авијатичарски трг број 10

Матични број: 07029136

ПИБ: 100204118

Претежна делатност Друштва је изградња хидротехничких објеката.

Шифра делатности: 42.91

Друштво поред претежне делатности, обавља и друге делатности:

- 01.11 – гајење жита (осим пиринча), легуминоза и уљарица
- 01.61 – услужне делатности у гајењу усева и засада,
- 02.10 – гајење шума и шумарске делатности
- 02.20 – сеча дрвећа

- 36.00 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде
- 37.00 – уклањање отпадних вода
- 42.21 – изградња цевовода и друге.

Делатности Друштва, на основу закона који уређује управљање водама, од општег интереса су: одржавање и реконструкција водних објеката, организовање и спровођење одбране од поплава, одвођење сувишних вода и организовање одбране од унутрашњих вода на мелиорационом подручју, обезбеђење воде за коришћење и друго.

Друштво водну делатност уређења водотока и заштите од штетног дејства вода као делатност од општег интереса обавља на територији општине Земун, Нови Београд, Инђија, Стара Пазова, Пећинци, дела Руме и Ирига.

Оснивач Друштва је Република Србија са 100% власништва над уделом.

Изменама и допунама Оснивачког акта Водопривредног предузећа „Галовица“, ДП Београд број 1297/15 од 28. августа 2015. године, Друштво мења правну форму постаје друштво са ограниченом одговорношћу и дана 21. септембра 2015. године под бројем БД 80019/2015 регистрована је промена правне форме код Агенције за привредне регистре .

Просечан број запослених у 2017. години био је 95 (у 2016. години 95).

Друштво је за 2017. годину разврстано у мало правно лице.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

2.1.1. Опис неправилности

Друштво примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2457/05 од 30. децембра 2004. године који се базира на Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Поменути правилник није усаглашен са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП) који је Друштво у обавези да примењује почев од састављања финансијских извештаја за 2014. годину.

2.1.2. Мера исправљања наведена У Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Друштво је навело да је започело са израдом правилника и дана 11. октобра 2018. године доставило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1479/18 од 11.10.2018. године.

Доказ: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1479/18 од 11. октобра 2018. године.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи У Одазивном извештају који се односе на доношење Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, веродостојни.

2.2. Овлашћени представник оснивача

2.2.1. Опис неправилности

Друштво нема овлашћеног представника државног капитала иако је чланом 17 Измена и допуна Оснивачког акта дефинисано да су органи Друштва Скупштина и директор Друштва, да овлашћења Скупштине Друштва врши Оснивач, односно његов овлашћени представник, односно да одлуку о одређивању и разрешењу овлашћеног представника државног капитала доноси Оснивач надлежног министарства, како налаже члан 18 наведених Измена и допуна Оснивачког акта.

2.2.2. Мера исправљања наведена У Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године, Друштво је навело да је Влада Републике Србије донела Закључак и доделила овлашћеног представника који ће вршити овлашћења Скупштине Друштва.

Докази:

- Закључак Владе Републике Србије 24 Број 119-611/2019 од 24. јануара 2019. године;
- Уговор о утврђивању накнаде за обављање послова представника Републике Србије у Скупштини Друштва.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи У Одазивном извештају које се односе на именовање Овлашћеног представника државног капитала, веродостојни.

2.3. Преиспитивање корисног века употребе

2.3.1. Опис неправилности

Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века 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. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног 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 средстава на дан 31. децембар 2017. године износи 77.758 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2017. годину.

2.3.2. Мера исправљања наведена У Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године и накнадном доставом документације достављена је Одлука о формирању комисије за преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме број 553/19 од 24. априла 2019. године.

Доказ: Одлука о формирању комисије за преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у водопривредном привредном друштву „Галовица“ д.о.о. Београд број 553/19 од 24. априла 2019. године

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су су наводи У Одазивном извештају који се односе на Преиспитивање корисног века употребе, веродостојни.

2.4. Старосна структура залиха

2.4.1. Опис неправилности

У поступку ревизије није нам достављена старосна структура залиха, обзиром да Друштво у оквиру залиха материјала, резервних делова на дан 31. децембар 2017. године исказује залихе које потичу из ранијих година. С тим у вези, Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са захтевима Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. Нисмо били у могућности да утврдимо евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2017. годину да су наведене залихе вредноване у складу Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП.

2.4.2. Мера исправљања наведена У Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године и накнадном доставом документације, Друштво је навело да су залихе које има на стању а односе се на материјал и резервне делове утрошене у првој и другој половини 2019. године. У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

Доказ:

- Преглед извршених и предвиђених радова на објектима
- Табеларни приказ утрошених залиха на дан 10. октобар 2019. године.

2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи У Одазивном извештају који се односе на Старосну структуру залиха, веродостојни.

2.5. Потраживања од државних органа

2.5.1. Опис неправилности

Друштво у својим пословним књигама има исказана потраживања од државних органа по основу накнада зарада које се рефундирају по почетном стању у укупном износу од 700 хиљада динара. Друштво није вршило процену наплативости и обезвређење потраживања у складу са Одељком 11 - Финансијски инструменти МСФИ за МСП што је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2017. годину прецењених потраживања од државних органа и накнада зарада које се рефундирају и потцењених расхода по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 700 хиљада динара.

2.5.2. Мера исправљања наведена У Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године и накнадном доставом документације, Друштво је навело да се наведена потраживања односе на рефундације боловања преко 30 дана и да је дана 21. јуна 2019. године извршена рефундација од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за боловање преко 30 дана у износу од 401 хиљаде динара.

Доказ: Извод број 1 од 21. јуна 2019. године „Banca Intesa“ а.д. Београд

2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи У Одазивном извештају који се односе на Потраживања од државних органа, веродостојни.

2.6. Капитал

2.6.1. Опис неправилности

У пословним књигама Друштва, са стањем на дан 31. децембар 2017. године, више је исказан основни капитал за износ од 20.238 хиљада динара у односу на износ основног капитала који је утврђен Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа „Галовица“ ДП, Београд, као и у односу на износ уписаног и уплаћеног државног капитала код Агенције за привредне регистре.

2.6.2. Мера исправљања наведена У Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године и накнадном доставом документације, Друштво је навело да ће предузети мере у скоријем року и да је у контакту са оснивачем. У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило образложење да је за корекцију основног капитала неопходна одлука Скупштине друштва и њено регистравање у АПР-у како налажу чланови 145,146, 147 и 147в Закона о привредним друштвима.

Доказ: Образложење број 848/9 од 21. јуна 2019. године

2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи У Одазивном извештају који се односе на Капитал, веродостојни.

2.7. Обрачун за резервисања за отпремнине и јубиларне награде

2.7.1. Опис неправилности

Друштво није вршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде у 2017. години у складу са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва.

2.7.2. Мера исправљања наведена У Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године и накнадном доставом документације, Друштво је извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

Доказ: Обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде за 2018. годину.

2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи У Одазивном извештају које се односе на Обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде, веродостојни.

2.8. Обавезе по основу финансијског лизинга

2.8.1. Опис неправилности

Увидом у потврде о стању обавеза са лизинг кућама утврђено је да се стање обавеза по основу финансијског лизинга не слаже са стањем у пословним књигама Друштва. На овај начин, Друштво је у пословним књигама исказало потцењене

обавезе по основу финансијског лизинга за главницу и негативне курсне разлике за 236 хиљада динара и прецењене обавезе по основу финансијског лизинга за недоследу камату и трошкове камата за 48 хиљада динара.

2.8.2. Мера исправљања наведена У Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године, Друштво је извршило усаглашавање обавеза по основу финансијског лизинга на дан 31. децембар 2018. године.

Доказ: ИОС-и на дан 31. децембар 2018. године.

2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи У Одазивном извештају који се односе на Обавезе по основу финансијског лизинга, веродостојни.

2.9. Резервисања за судске спорове

2.9.1. Опис неправилности

Против Друштва се воде два радна спора процењене вредности од 2.088 хиљада динара, по основу којих су испуњени услови за признавање резервисања из параграфа 21.4 Одељка- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП. Друштво за поменуте спорове није формирало резервисања, што није у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП и на тај начин мање је исказало трошкове резервисања за судске спорове у износу од 2.088 хиљада динара као и обавезе по основу резервисања за судске спорове у истом износу.

2.9.2. Мера исправљања наведена У Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године, Друштво је резервисања прокњижило налогом Исправка 4 од 31. децембар 2018. године.

Доказ: Налог Исправка 4 од 31. децембар 2018. године.

2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи У Одазивном извештају који се односе на Резервисања за судске спорове, веродостојни.

2.10. Стална средства намењена продаји

2.10.1. Опис неправилности

Друштво је у току 2017. године са рачуна Некретнине, постојења и опрема у припреми прекњижило на рачун залиха робе износ од 19.322 хиљаде динара, уместо да наведени износ евидентира на рачуну стална средства намењена продаји, што није у складу са чланом 14 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.10.2. Мера исправљања наведена У Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године Друштво је износ 19.322 хиљаде динара евидентирало на рачуну стална средства намењена продаји у складу са чланом 14 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике дана 17. јануара 2019. године.

2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи У Одазивном извештају који се односе на Стална средства намењена продаји, веродостојни.

2.11. Обавезе према добављачима

2.11.1. Опис неправилности

Друштво је на позицији добављача у земљи исказало износ од 3.027 хиљада динара који се односи на добављаче са супротним – негативним салдом, што није у складу са чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.11.2. Мера исправљања наведена У Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године, Друштво је извршило анализу стања обавеза према добављачима и извршило рекласификацију на друге аналитичке рачуне купаца и на плаћене авансе за залихе и услуге.

Доказ: Закључни лист на дан 8. март 2018. године.

2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи У Одазивном извештају који се односе на Обавезе према добављачима, веродостојни.

2.12. Стратегија управљања ризиком

2.12.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да руководство Друштва није усвојило стратегију управљања ризиком која 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.

2.12.2. Мера исправљања наведена У Одазивном извештају

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило допис 11. октобра 2019. године који је упућен Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију-Сектор за интерну контролу и интерну ревизију са захтевом за обуку из области система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- Допис број: 1354/19 од 11. октобра 2019. године који је упућен Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију-Сектор за интерну контролу и интерну ревизију са захтевом за обуку из области система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи У Одазивном извештају који се односе на доношење Стратегије управљања ризиком, веродостојни.

2.13. Недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле

2.13.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Друштва са позитивним законским прописима, и то:

- постојећи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама се базира на Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), иако је, почевши од 2014. године Друштво прешло на примену МСФИ за МСП и одредбе Правилника није ускладило са наведеним стандардом,
- не постоји интерни акт којим се регулише употреба и коришћење службених возила и на који начин се врши контрола коришћења службених возила и радних машина као и утрошка горива,
- не постоји интерни акт којим су регулисани трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство и остало.

2.13.2. Мера исправљања наведена У Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године и накнадном доставом документације, Друштво је доставило тражена интерна акта.

Докази:

- Правилник о коришћењу службених возила и употреби радних машина Водопривредног привредног друштва „Галовица“ д.о.о. Београд број 1869/18 од 27. децембра 2018. године;
- Правилник о спонзорству и донацијама број 1889/18 од 31. децембра 2018. године;
- Правилник о условима и начину коришћења средстава за репрезентацију број 1852/18 од 24. децембра 2018. године.

2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи У Одазивном извештају који се односе на Недостатке у функционисању система финансијског управљања и контроле, веродостојни.

2.14. Систем финансијског управљања и контроле

2.14.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање 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, што није у складу са чланом 13 Правилника.

2.14.2. Мера исправљања наведена У Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године и накнадном доставом документације наведено је да Друштво планира да у првој половини 2019. године пошаље своје запослене на обуку везану за финансијско управљање и контролу при Министарству финансија. У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило допис од 11. октобра 2019. године који је упућен Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију - Сектор за интерну контролу и интерну ревизију са захтевом за обуку из области система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Допис број: 1354/19 од 11. октобра 2019. године који је упућен Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију-

Сектор за интерну контролу и интерну ревизију са захтевом за обуку из области система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.14.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи У Одазивном извештају који се односе на успостављање Система финансијског управљања и контроле, веродостојни.

2.15. Интерна ревизија

2.15.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.15.2. Мера исправљања наведена У Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године и накнадном доставом документације наведено је да Друштво планира да до краја 2019. године пошаље своје запослене на обуку везану за успостављање интерне ревизије. У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило допис од 11. октобра 2019. године који је упућен Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију - Сектор за интерну контролу и интерну ревизију са захтевом за обуку из области система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку ревизије одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Изјава број 901/18 од 27. јуна 2019. године
- Допис број: 1354/19 од 11. октобра 2019. године који је упућен Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију - Сектор за интерну контролу и интерну ревизију са захтевом за обуку из области система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.15.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи У Одазивном извештају који се односе на успостављање Интерне ревизије, веродостојни.

2.16. Програм пословања

2.16.1. Опис неправилности

Друштво није донело Годишњи програм пословања за 2017. годину, што није у складу са чланом 59 став 2 а у вези члана 74 став 1 Закон о јавним предузећима.

2.16.2. Мера исправљања наведена У Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године наведено је да је Друштво предузело иницијативу за доношење Годишњег програма пословања у договору са Министарством привреде.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило Програм пословања за 2019. годину који је дана 11. октобра 2019. године послат Министарству привреде Републике Србије ради добијања сагласности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Програм пословања за 2019. годину
- Допис Министарству привреде Републике Србије број 1348/19 од 11. октобра 2019. године

2.16.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи У Одазивном извештају који се односе на Програм пословања, веродостојни.

2.17. Колективни уговор

2.17.1. Опис неправилности

Колективним уговором и Анексом 1 Колективног уговора који је био у примени у 2017. години, нису утврђени коефицијенти за радна места као елемент за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду, већ су исти одређени Табелама коефицијената које је донео и потписао директор Друштва на основу члана 119 Колективног уговора код послодавца. Наиме, није у складу са Законом о раду да ова акта (Табеле коефицијената послова) буду потписана од стране директора Друштва без представника синдиката, нити је преношење ове надлежности на директора могло бити уговорено Колективним уговором код послодавца. На овај начин Друштво није поступило у складу са чланом 107 став 3 а у вези са чланом 248 и 8 Закона о раду.

2.17.2. Мера исправљања наведена У Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године и накнадном доставом документације, Друштво је доставило Записник са састанка одржаног 26. јуна 2019. године са представницима синдиката ради доношења новог Колективног уговора. На састанку је, између осталог, предложено да Табела коефицијената послова буде саставни део новог Колективног уговора.

Доказ: Записник са састанка одржаног 26. јуна 2019. године са представницима синдиката ради доношења новог Колективног уговора.

2.17.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи У Одазивном извештају који се односе на Колективни уговор, веродостојни.

2.18. Зараде - Примена Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

2.18.1. Опис неправилности

Приликом обрачуна и исплате зарада за 2017. годину, Друштво није примењивало основицу која је била у примени на дан 21. септембар 2015. године у износу од 27.500 динара (дан када је извршена промена података о правној форми у АПР-у) која умањена 10% би износила 24.589,66 динара, већ основице у распону од 27.500 - 30.250 динара, што није у складу са чланом 5 став 1 Законом 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 15.241 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 зарада обрачунатих применом основице у смислу члана 5 став 1 Закона која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца у износу од 5.091 хиљада динара.

2.18.2. Мера исправљања наведена У Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године наведено је да је Друштво применило основицу у износу од 27.500 динара од исплате зараде за јануар 2019. године.

Доказ:

- Рекапитулација за јануар, фебруар, март и април 2019. године
- Извод број 31 од 21. фебруара 2019. године „Banca Intesa“ а.д. Београд – уплата на рачун јавних прихода Републике Србије;
- Извод број 48 од 18. марта 2019. године „Banca Intesa“ а.д. Београд – уплата на рачун јавних прихода Републике Србије;
- Извод број 72 од 18. априла 2019. године „Banca Intesa“ а.д. Београд – уплата на рачун јавних прихода Републике Србије;
- Извод број 95 од 28. маја 2019. године „Banca Intesa“ а.д. Београд – уплата на рачун јавних прихода Републике Србије.

2.18.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи У Одазивном извештају који се односе на Зараде-Примена Закона о о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, веродостојне.

2.19. Нето зарада в.д. директора

2.19.1. Опис неправилности

Нето зарада в.д. директора за 2017. годину исплаћена је у већем износу за 106 хиљада динара од утврђене максималне зараде у јавном сектору обрачунате у складу са ставом 1 члана 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

2.19.2. Мера исправљања наведена У Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године и накнадном доставом документације, почевши од зараде за јануар 2019. године врши се умањење нето зараде в.д. директора у складу са ставом 1 члана 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Доказ: Обрачун зараде за директора за јануар, фебруар, март и април 2019. године.

2.19.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи У Одазивном извештају који се односе на нето зараду в.д. директора, веродостојни.

2.20. Јавне набавке

2.20.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Друштво:

- није донело акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама,
- није донело годишњи план јавних набавки за 2017. годину што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама,
- не прикупља и не евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, нити те податке доставља у електронској форми Управи за јавне набавке у смислу члана 132 Закона о јавним набавкама,
- није својим актом којим се уређује систематизација радних места одредило радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки – службеник за јавне набавке, што није у складу са чланом 134 Закона о јавним набавкама,

- извршило набавке добара, радова и услуга у укупној вредности од 5.941 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама.

2.20.2. Мера исправљања наведена У Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године и накнадном доставом документације Друштво је закључило Уговор о консултантским услугама из области јавних набавки број 877/19 од 25. јуна 2019. године са Центром за менаџмент, Ваљево. У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило Правилник о допуни Правилника о организацији и систематизацији у коме је систематизовано место за Службеника за јавне набавке и Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке који није усвојен.

У поступку ревизије одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Уговор о консултантским услугама из области јавних набавки број 877/19 од 25. јуна 2019. године закључен са Центром за менаџмент, Ваљево
- Правилник о допуни Правилника о организацији и систематизацији број 1314/19-1 од 7. октобра 2019. године
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке

2.20.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи који се односе на Јавне набавке, 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, директор Друштва.

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, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Галовица“ д.о.о. Београд за 2017. годину, закључујемо да су наводи субјекта ревизије у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај Водопривредног привредног друштва „Галовица“ д.о.о. Београд је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
11. децембар 2019. године

Достављено:

- ВПД „Галовица“ д.о.о. Београд
- Народној скупштини Републике Србије и
- Архиви