



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ГАЛОВИЦА“ Д.О.О.  
БЕОГРАД**

**Број: 400-3225/2018-06/12  
Београд, 16. децембар 2019. године**

## 1. УВОД

У Извештају 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 Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје и негативно мишљење на правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Водопривредног привредног друштва „Галовица“ д.о.о. Београд (у даљем тексту: Друштво) захтевала достављање одазивног извештаја.

Утврђено је да је рок за доставу одазивног извештаја истекао дана 10. марта 2019. године и да је одазивни извештај путем поште достављен Институцији 11. марта 2019. године. У Одазивном извештају приказан је део мера исправљања а за неке мере исправљања накнадно су достављени докази. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили веродостојност и оценили да 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.

**Садржај:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>1</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>3</b>
2.1. Ревизија финансијских извештаја .....	3
2.1.1. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама .....	3
2.1.2. Овлашћени представник оснивача.....	3
2.1.3. Преиспитивање корисног века употребе .....	4
2.1.4. Старосна структура залиха .....	4
2.1.5. Потраживања од државних органа .....	5
2.1.6. Капитал .....	6
2.1.7. Обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде.....	6
2.1.8. Обавезе по основу финансијског лизинга.....	7
2.1.9. Резервисања за судске спорове .....	7
2.1.10. Стална средства намењена продаји .....	7
2.1.11. Обавезе према добављачима .....	8
2.2. Ревизија правилности пословања .....	8
2.2.1. Стратегија управљања ризиком .....	8
2.2.2. Недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле .....	9
2.2.3. Систем финансијског управљања и контроле.....	10
2.2.4. Интерна ревизија.....	11
2.2.5. Програм пословања .....	11
2.2.6. Колективни уговор.....	12
2.2.7. Зараде-Примена Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плате, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава .....	12
2.2.8. Нето зарада в.д. директора .....	13
2.2.9. Јавне набавке .....	14
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>15</b>

## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1. Ревизија финансијских извештаја**

#### **2.1.1. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама**

##### **2.1.1.1. 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.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године, Друштво је навело да је почело израду Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и дана 11. октобра 2018. године доставило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1479/18.

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

##### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.2. Овлашћени представник оснивача**

##### **2.1.2.1. 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 је дефинисано чланом 18. наведених Измена.

##### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године, Друштво је навело да је преузело иницијативу (захтев) да се Друштву додели овлашћени представник 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

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.3. Преиспитивање корисног века употребе**

#### **2.1.3.1. 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.

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године 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.

#### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Друштво предузело. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Друштво није у потпуности спровело препоруку којим би се отклонила утврђена неправилност.

### **2.1.4. Старосна структура залиха**

#### **2.1.4.1. 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 са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП.

#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године и накнадном доставом документације, Друштво је навело да залихе које има на стању а односе се на материјал и резервне делове ће бити утрошене у првој половини 2019. године.

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године и накнадном доставом документације, Друштво је навело да залихе које има на стању а односе се на материјал и резервне делове ће бити 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

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.5. Потраживања од државних органа**

##### **2.1.5.1. 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.

##### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

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

##### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.6. Капитал**

### **2.1.6.1 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.

### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

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. Дана 21. јуна 2019. године достављено је образложење да је на основу чланова 145,146, 147 и 147в Закона о привредним друштвима, за корекцију основног капитала д.о.о. неопходна одлука Скупштине друштва и њено регистровање у АПР-у.

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

### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Друштво предузело. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Друштво очекује инструкције Оснивача како би се отклонила утврђена неправилност.

## **2.1.7. Обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде**

### **2.1.7.1. 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.

### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

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.

### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.8. Обавезе по основу финансијског лизинга**

### **2.1.8.1. 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.

### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

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

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

### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.9. Резервисања за судске спорове**

### **2.1.9.1. 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.

### **2.1.9.2. Исказане мере исправљања**

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

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

### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.10. Стална средства намењена продаји**

### **2.1.10.1. 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 Контом оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **2.1.10.2. Исказане мере исправљања**

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

#### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.11. Обавезе према добављачима**

##### **2.1.11.1 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.

##### **2.1.11.2. Исказане мере исправљања**

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.

##### **2.1.11.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2. Ревизија правилности пословања**

##### **2.2.1. Стратегија управљања ризиком**

###### **2.2.1.1. 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.

###### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

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.

### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Друштво предузело. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Друштво још није добило одговор од Министарства финансија - Централне јединице за хармонизацију - Сектор за интерну контролу и интерну ревизију у вези са захтевом за обуку из области система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **2.2.2. Недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле**

#### **2.2.2.1. 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 утршка горива,
- не постоји интерни акт којим су регулисани трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство и остало.

#### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године достављена су тражена интерна акта.

Докази:

- Правилник о коришћењу службених возила и употреби радних машина Водопривредног привредног друштва „Галовица“ друштво са ограниченом одговорношћу, 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

### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.3. Систем финансијског управљања и контроле**

#### **2.2.3.1. 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.

#### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

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.

#### **2.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Друштво предузело. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Друштво још није добило одговор од Министарства финансија-Централне јединице за хармонизацију-Сектор за интерну контролу и интерну ревизију у вези са захтевом за обуку из области система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

## **2.2.4. Интерна ревизија**

### **2.2.4.1. 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.

### **2.2.4.2. Исказане мере исправљања**

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.

### **2.2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Друштво предузело. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Друштво још није добило одговор од Министарства финансија - Централне јединице за хармонизацију - Сектор за интерну контролу и интерну ревизију у вези са захтевом за обуку из области система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

## **2.2.5. Програм пословања**

### **2.2.5.1. Описи 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 Закона о јавним предузећима.

### **2.2.5.2. Исказане мере исправљања**

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

### **2.2.5.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.6. Колективни уговор**

#### **2.2.6.1. Описи 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.

#### **2.2.6.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године достављен је 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.

#### **2.2.6.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Друштво предузело. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер нису завршене активности везане за доношења новог Колективног уговора.

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

#### **2.2.7.1. 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 Закона 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.

#### **2.2.7.2. Исказане мере исправљања**

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.

#### **2.2.7.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.8. Нето зарада в.д. директора**

#### **2.2.8.1. 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.

#### **2.2.8.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године, Друштво је почевши од зараде за јануар 2019. године извршило 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

### **2.2.8.3. Оцена веродостојности мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.9. Јавне набавке**

#### **2.2.9.1. 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,
- без спроведеног поступка јавне набавке, извршило набавке добара, радова и услуга у укупној вредности од 5.941 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама.

#### **2.2.9.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Друштва број 327/19 од 8. марта 2019. године и накнадном доставом документације наведено је да је Друштво 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 са 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

#### **2.2.9.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Друштво предузело. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер је Друштво започело активности везане за примену Закона о јавним набавкама, односно није до краја спровело препоруку којим би се отклонила утврђена неправилност.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднело Водопривредно привредно друштво „Галовица“ д.о.о. Београд. 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. 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 поднело Водопривредно привредно друштво „Галовица“ д.о.о. Београд задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

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

Достављено:

1. Водопривредном привредном друштву „Галовица“ д.о.о. Београд
2. Архиви.