

Извештај о 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.

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4 до 5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик од тога да Водопривредно привредно друштво Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд, није отклонило утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо десет препорука усмерених на: преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме; извршење резервисања за отпремине за све запослене; наставак са започетим активностима на успостављању: адекватног система финансијског управљања и контроле, интерне ревизије, као наставак доследне примене Закона о јавним набавкама.

Друштво је десет неправилности отклонило у целости

- донет је Правилник о рачуноводству који је састављен у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средње правна лица (МСФИ за МСП);
- у пословним књигама успостављена је аналитика залиха из које се може утврдити њихова старосна структура;
- извршено је усаглашавање стања обавеза по основу финансијског лизинга у пословним књигама са стањем код лизинг кућа;
- донет је Програм пословања за 2021. годину који је усвојен на седници Скупштине Друштва на који је Влада Републике Србије донела Решење о давању сагласности;
- формирана су резервисања по основу судских спорова;
- зарада в. д. директора није исплаћивана у износу већем од утврђене максималне зараде у јавном сектору.

Друштво је шест неправилности делимично отклонило

- у пословним књигама није формирана обавеза по основу уплате добити оснивачу иако је донета Одлука о расподели добити;
- Друштво је у 2021. години донело Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки, али је у 2022. години наставило са применом Закона о јавним набавкама на начин тако да је донело План јавних набавки, почело са спровођењем поступка јавне набавке и одредило лице које ће обављати послове службеника за јавне набавке;
- донет је образац Стратегије управљања ризиком који представља основ за идентификовање ризика, њихову процену и контролу, а која није примењен и није извршена процена ризика;
- Друштво је започело са активностима на успостављању система финансијског управљања и контроле али није доставило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију;
- започете су активности, али није у потпуности успостављена интерна ревизија;
- Правилник о раду послат је надлежном Министарству на сагласност.

Друштво три неправилности није отклонило

- није преиспитиван преостали корисни век употребе некретнина, постројења и опреме и самим тим није вршена промена рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити су прилагођене стопе амортизације новим околностима;
- износ основног капитала од 37.449 хиљада динара и износи у оснивачком акту Друштва и у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре нису међусобно усаглашени;
- није извршен актуарски обрачун резервисања за отпремине за све запослене на дан извештајног периода.