



**Извештај о ревизији правилности пословања
Водопривредног привредног друштва Галовица,
друштво 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

Београд, 21. новембар 2022. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета са странице <https://www.galovica.rs/>

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 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 да Водопривредно привредно друштво Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд није отклонило утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо 10 препорука усмерених на: преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме; извршење резервисања за отпремнине за све запослене; наставак са започетим активностима на успостављању: адекватног система финансијског управљања и контроле, успостављање интерне ревизије, као и да се настави са доследном применом Закона о јавним набавкама.

Резиме

Водопривредно привредно друштво Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд (у даљем тексту: Друштво) је:

10 неправилности отклонило у целисти

- 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.

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 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 који 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.

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 хиљаде 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 отпремнине за све запослене на дан извештајног периода.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Галовица“ друштва с ограниченом одговорношћу, Београд за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје	7
1.1 Друштво је у целости отклонило седам неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.	7
1.2 Друштво је делимично отклонило једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје	10
1.3 Друштво није отклонило три неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.....	10
2. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва “Галовица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2021. годину у делу који се односи на правилност пословања.....	13
2.1 Друштво је у целости отклонило три неправилности у делу који се односи на правилност пословања.	13
2.2 Друштво је делимично отклонило пет неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	14
2.3 За једну неправилност која се односи на правилност пословања мера исправљања је неприменљива због измене прописа и чињеничног стања.	17
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	18
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	22
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	23
1. Предмет ревизије.....	23
2. Ревидирани период пословања	23
3. Информације о субјекту ревизије	23
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	25
5. Критеријуми.....	26
6. Методологија рада	26
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	27
V Прилози.....	28
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	29
1. Финансијско управљање и контрола.....	29

1.1. Контролно окружење.....	29
1.2 Интерна ревизија.....	30
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Галовица“ друштва с ограниченом одговорношћу, Београд за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје	32
2.1 Неправилност везана за основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике.....	32
2.2 Неправилност везана за усвајање финансијских извештаја и расподелу добити.....	32
2.3 Неправилност у вези исказивања сталних средстава намењених продаји.....	33
2.4 Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме.....	34
2.5 Старосна структура залиха	35
2.6 Друга потраживања	35
2.7 Неусаглашеност основног капитала у пословним и јавним књигама	36
2.8 Дугорочна резервисања и обавезе	37
2.9 Неусаглашеност обавеза по основу финансијског лизинга	37
2.10 Обавезе из пословања – супротан салдо.....	38
2.11 Резервисања, потенцијалне обавезе и имовина	39
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији Водопривредног привредног друштва “Галовица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2021. годину у делу који се односи на правилност пословања	40
3.1 Стратегија управљања ризиком.....	40
3.2 Недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле.....	40
3.3 Систем финансијског управљања и контроле	41
3.4 Интерна ревизија.....	42
3.5 Доношење Годишњег програма пословања	43
3.6 Колективни уговор.....	43
3.7 Јавне набавке	44
3.8 Примена Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	45
3.9 Зарада в.д. директора-примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору	46

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Галовица“ друштва с ограниченом одговорношћу, Београд за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

1.1 Друштво је у целости отклонило седам неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.

1.1.1. Друштво је донело Правилник о рачуноводству који је састављен у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

У претходној ревизији утврђено је да Друштво примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који се базира на Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Поменути правилник није био усаглашен са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) који је Друштво било у обавези да примењује почев од састављања финансијских извештаја за 2014. годину.

Друштво је у 2021. године донело Правилник о рачуноводству у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.1 *Неправилност везана за основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике*

1.1.2. Друштво је у контним плану који примењује отворило рачун за исказивање сталних средстава намењених продаји на прописаном рачуну из Правилника о Контом оквиру и садржини рачуна у Контом оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У претходној ревизији утврђено је да је Друштво са рачуна Некретнине, постројења и опрема у припреми прекњижило износ од 19.322 хиљаде динара на рачун залиха робе, уместо да наведени износ евидентира на рачуну стална средства намењена продаји, у складу са Правилником о Контом оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Друштво од 2019. године има рачун за исказивање сталних средстава намењених продаји у складу са Правилником о Контом оквиру и садржини рачуна у Контом оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.3 *Неправилност у вези исказивања сталних средстава намењених продаји*

1.1.3. Друштво је у пословним књигама успоставило аналитику залиха из које се може утврдити старосна структура залиха.

У претходној ревизији утврђено је да је Друштво у оквиру залиха материјала и резервних делова исказивало залихе које потичу из почетног стања и да није преиспитало могућност евентуалне реализације залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност, такође није нам била достављена старосна структура залиха.

Из аналитичке евиденције залиха за 2021. годину може се утврдити старосна структура залиха.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.5 *Старосна структура залиха*

1.1.4. Друштво у 2021. години у пословним књигама нема исказана потраживања од државних органа и накнада зарада које се рефундирају по почетном стању из ранијег периода.

У претходној ревизији утврђено је да је Друштво у својим пословним књигама имало исказана потраживања од државних органа и накнада зарада које се рефундирају по почетном стању из ранијег периода у укупном износу од 700 хиљада динара, да није вршило процену наплативости и обезвређење потраживања, у складу са Одељком 11 – Основни 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 наведеном износу.

У 2021. години Друштво у пословним књигама нема исказана потраживања од државних органа и накнада зарада које се рефундирају по почетном стању из ранијег периода.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.6 *Друга потраживања*

1.1.5. Друштво је извршило усаглашавање стања обавеза по основу финансијског лизинга у пословним књигама са стањем код лизинг кућа.

У претходној ревизији утврђено је да стање обавеза по основу финансијског лизинга у пословним књигама Друштва није било усаглашено са стањем код лизинг кућа. 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.

У 2021. години Друштво је усагласило стања обавеза по основу финансијског лизинга са стањем код лизинг кућа.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.9 *Неусаглашеност обавеза по основу финансијског лизинга*

1.1.6. Друштво на дан 31. децембра 2021. године нема исказане добављаче са супротним – негативним салдом.

У претходној ревизији утврђено је да је на позицији добављача у земљи Друштво исказало износ од 3.027 хиљада динара који се односи на добављаче са супротним – негативним салдом.

У 2021. години у пословним књигама Друштво нема исказане добављаче са супротним – негативним салдом.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.10 *Обавезе из пословања – супротан салдо*

1.1.7. Друштво на дан 31. децембра 2021. године има формирана резервисања по основу судских спорова.

У претходној ревизији утврђено је да се против Друштва водила 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.

Друштво је у 2021. години евидентирало резервисања по основу судских спорова.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.11 *Резервисања, потенцијалне обавезе и имовина*

1.2 Друштво је делимично отклонило једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје

1.2.1. Скупштина Друштва је донела одлуку о расподели добити за 2021. годину, која је послата Министарству привреде на сагласност, али није у пословним књигама за 2022. годину евидентирало обавезу по основу уплате добити оснивачу у складу са Одлуком.

У претходној ревизији утврђено је да је в.д. директора Друштва донео Одлуку о усвајању финансијских извештаја за 2017. годину и Изјаву по којој остварена добит остаје исказана у пословним књигама као нераспоређена добит по финансијском извештају за 2017. годину, што није било у складу са Законом о привредним друштвима као ни са Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа „Галовица“, којима је за доношење наведених Одлука прописана надлежност Скупштине друштва.

Влада Републике Србије донела је Закључак 24 Број 119-611/2019 од 24. јануара 2019. године којим је одредила овлашћеног представника оснивача који ће вршити овлашћења Скупштине Друштва са којим је Друштво закључило Уговор о утврђивању накнаде за обављање послова представника Републике Србије у Скупштини Друштва број 289/19 од 1. марта 2019. године.

По усвојеним финансијским извештајима за 2020. годину Друштво исказало губитак. По усвојеним финансијским извештајима за 2021. годину Друштво је остварило добит у износу од 2.247.240 хиљада динара.

Скупштина Друштва је донела одлуку о расподели добити за 2021. годину, која је послата Министарству привреде на сагласност, али није у пословним књигама за 2022. годину евидентирало обавезу по основу уплате добити оснивачу у складу са Одлуком.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.2 *Неправилност везана за усвајање финансијских извештаја и расподелу добити*

1.3 Друштво није отклонило три неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.

1.3.1. Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Друштво није преиспитивало преостали корисни век употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено МСФИ за МСП, параграф 17.19., Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

У претходној ревизији утврђено је да 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 је имало за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су била у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су били распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава износила је 77.758 хиљада динара.

У 2021. години 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.4 *Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме*

1.3.2. Основни капитал исказан у Билансу стања на дан 31. децембра 2021. године 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.

У претходној ревизији утврђено је да у је пословним књигама Друштва више 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.

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

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.7 *Неусаглашеност основног капитала у пословним и јавним књигама*

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

У претходној ревизији утврђено је да Друштво није вршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП.

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

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.8 *Дугорочна резервисања и обавезе*

2. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва “Галовица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2021. годину у делу који се односи на правилност пословања

2.1 Друштво је у целости отклонило три неправилности у делу који се односи на правилност пословања.

2.1.1. Друштво примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и усвојена интерна акта којим се регулише употреба и контрола коришћења службених возила и радних машина као и утрошка горива, трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство и остало.

У претходној ревизији 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:

- 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 којима су регулисани трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство и остало.

У 2021. години Друштво примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и усвојена акта којим се регулише употреба и контрола коришћења службених возила и радних машина као и утрошка горива, трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство и остало.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.2 *Недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле*

2.1.2. Друштво је донело Програм пословања за 2021. годину који је усвојен на седници Скупштине Друштва на који је Влада Републике Србије донела Решење о давању сагласности.

У претходној ревизији утврђено је да Друштво није донело Годишњи програм пословања за 2017. годину, што није било у складу Законом о јавним предузећима.

Друштво је донело Програм пословања за 2021. годину који је усвојен на седници Скупштине Друштва на који је Влада Републике Србије донела Решење о давању сагласности.

2.2 Друштво је делимично отклонило пет неправилности у делу који се односи на правилност пословања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.5 Доношење Годишњег програма пословања

2.1.3. Друштво је у 2021. години исплаћивало нето зараду в.д. директору у складу Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

У претходној ревизији утврђено је да је нето зарада в.д. директора за 2017. годину исплаћена у већем износу за 106 хиљада динара од утврђене максималне зараде у јавном сектору обрачунате у складу Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

У 2021. години нето зарада в.д. директора је исплаћивана у складу Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.9 Зарада в.д. директора – примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

2.2.1. Друштво у 2021. години донело образац Стратегије управљања ризиком који представља основ за идентификовање ризика, њихову процену и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору али га није применило и извршило процену ризика.

У претходној ревизији утврђено је да Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, њихову процену и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Друштво у 2021. години донело образац Стратегије управљања ризиком, али није извршило процену ризика.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.1 Стратегија управљања ризиком

2.2.2. Друштво је у 2021. години започело са активностима на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле али није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

У претходној ревизији утврђено је да 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.

Друштво је у 2021. години започело са активностима на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле али није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.3 *Систем финансијског управљања и контроле*

2.2.3. Друштво није у потпуности успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником 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.

У претходној ревизији утврђено је да Друштво није успоставило интерну ревизију у складу Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Друштво је у 2021. години започело са активностима успостављања интерне ревизије.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.4 *Интерна ревизија*

2.2.4. Друштво до дана вршења ревизије није добило сагласност надлежног министарства на Правилник о раду.

У претходној ревизији утврђено је да Колективним уговором и Анексом 1 Колективног уговора нису утврђени коефицијенти за радна места као елемент за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, већ су исти одређени Табелама коефицијената које је донео и потписао директор Друштва на основу Колективног уговора код послодавца. Наиме, није било 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.

Друштво је у 2021. години донело Правилник о раду на који, до дана вршења ревизије, није добило сагласност надлежног министарства.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.6 Колективни уговор

2.2.5. 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.

У претходној ревизији, утврђено је да Друштво:

- није донело акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца,

- није донело годишњи план јавних набавки,

- 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,

- 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,

- 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 Законом о јавним набавкама.

Друштво је у 2021. години донело Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки. У 2022. години наставило 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10)

2.3 За једну неправилност која се односи на правилност пословања мера исправљања је неприменљива због измене прописа и чињеничног стања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.7 *Јавне набавке*

2.3.1. Мера исправљања која се односи на Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава није применљива због измене законских прописа.

Предузимаће мере исправљања у оквиру неправилности која се односи на више обрачунату и исплаћену бруто зараду због не примењивања основице умањене за 10% у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и не обрачунавање и не уплаћене, на рачун јавних прихода Републике Србије, разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основице 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, није применљиво из разлога јер је наведени закон престао да важи од 1. јануара 2020. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.9 *Примена Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава*

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Именовано лице више од годину дана обавља функцију вршиоца дужности директора Водопривредног привредног друштва „Галовица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. (1.1 Контролно окружење – Откривена неправилност 1)
2. Друштво није у пословним књигама евидентирало обавезу по основу уплате добити оснивачу на основу одлуке Скупштине Друштва број 1090 од 16. септембра 2022. године. Наведеном одлуком предвиђена је расподела остварене добити за 2021. годину и то : 50% добити у износу од 1.123.620 динара се распоређује оснивачу а други део у истом износу усмерава се за делимично покриће губитка који је остварен у 2020. години. (2.2 Усвајање финансијских извештаја и расподела добити – Откривена неправилност 2)
3. Друштво у 2021. години није добило сагласност надлежног министарства на Правилник о раду. (3.6 Колективи уговор – Откривена неправилност 9)

ПРИОРИТЕТ 2²

4. Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину Друштво није преиспитивало преостали корисни век употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено МСФИ за МСП, параграф 17.19., Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. (2.4 Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме – Откривена неправилност 3)
5. Друштво у 2021. години није извршило актуарски обрачун резервисања за отпремнине за све запослене на дан извештајног периода. (2.8 Дугорочна резервисања и обавезе – Откривена неправилност 5)
6. Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину. (3.3 Систем финансијског управљања и контроле – Откривена неправилност 7)
7. Друштво није у потпуности успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, већ је започело са активностима успостављања интерне ревизије. (3.4. Интерна ревизија – Откривена неправилност 8)

8. 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. (3.7 Јавне набавке – Откривена неправилност 10)

ПРИОРИТЕТ 3³

9. 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. (2.7 Неусаглашеност основног капитала у пословним и јавним књигама – Откривена неправилност 4)
10. Друштво је 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 (3.1 Стратегија управљања ризиком – Откривена неправилност 6)

³ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Скупштини Друштва да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима. (1.1 Контролно окружење – Препорука број 1)
2. Препоручујемо Друштву да, до момента уплате добити оснивачу, у пословним књигама евидентира обавезу по основу уплате добити у износу од 1.123.620 динара. (2.2 Усвајање финансијских извештаја и расподела добити уговор – Препорука број 2)
3. Препоручујемо Друштву да поново покрене иницијативу надлежном министарству у циљу добијања сагласности на Правилник о раду. (3.6 Колективни уговор – Препорука број 9)

ПРИОРИТЕТ 2

4. Препоручујемо Друштву да приликом састављања финансијских извештаја преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима. (2.4 Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме – Препорука број 3)
5. Препоручујемо Друштву да приликом састављања финансијских извештаја изврши обрачун резервисања за отпремнине за све запослене на дан извештајног периода. (2.8 Дугорочна резервисања и обавезе – Препорука број 5)
6. Препоручујемо Друштву да настави са започетим активностима на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и да достави Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину како је прописано чланом 19 наведеног Правилника. (3.3 Систем финансијског управљања и контроле – Препорука број 7)
7. Препоручујемо Друштву да настави са даљим активностима на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (3.4 Интерна ревизија – Препорука број 8)
8. Препоручујемо Друштву да настави са доследном применом Закона о јавним набавкама, као и да у вези са чланом 181 Закона прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама у складу са чл. 11-21 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 овог Закона. (3.7 Јавне набавке – Препорука број 10)

ПРИОРИТЕТ 3

9. Препоручујемо Друштву да изврши усаглашавање основног капитала у пословним књигама и података са подацима уписаних у оснивачком акту Друштва и у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре. (2.7 Неусаглашеност основног капитала у пословним и јавним књигама – Препорука број 4)
10. Препоручујемо Друштву да настави са започетим активностима на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, која на крају подразумева усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени). (3.1 Стратегија управљања ризиком – Препорука број 6)

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
21. новембар 2022. године

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Водопривредно привредно друштво Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Водопривредно привредно друштво Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Водопривредно привредно друштво Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Водопривредно привредно друштво Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се

да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину⁵ и Закључка о спровођењу ревизије Водопривредног привредног друштва Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд⁶.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Водопривредног привредног друштва Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд, која се односи на предузимање мера за отклањање неправилности утврђених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2017. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Водопривредно привредно друштво Галовица друштво са ограниченом одговорношћу, 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. Решењем ФИ 6864/89 од 18. децембра 1989. године усклађена су самоуправна акта са Законом о предузећима, као предузеће у друштвеној својини.

Водопривредно предузеће „Галовица“ ДП Београд, уписано је у Регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре Решењем БД број 14355/2005 од 5. августа 2005. године.

Друштво је Решењем број БД 80019/2015 од 21. септембра 2015. године код Агенције за привредне регистре, регистровало промену података о правној форми и уписало се као друштво са ограниченом одговорношћу и извршило промену пословног имена у Водопривредно привредно друштво Галовица друштво са ограниченом одговорношћу Београд.

Оснивач Друштва је Република Србија, а права оснивача врши Влада. Друштво је основано као друштво капитала, на неодређено време, чији је једини члан и власник Република Србија.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

⁵ Број: 06-1950/2021-02/1 од 24. децембра 2021. године.

⁶ Број: 400-791/2022-06/1 од 1. априла 2022. године.

Одлуком о измени оснивачког акта Водопривредног привредног друштва Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд 05 Број 023-9577/2018 коју је Влада донела 11. октобра 2018. године извршено је усклађивање оснивачког акта Водопривредног привредног друштва Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд са одредбама Закона о јавним предузећима.

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

Скраћени назив: Галовица доо, 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;
- 01.22 гајење тропског и суптропског воћа;
- 01.30 гајење садног материјала;
- 01.61 услужне делатности у гајењу усева и засада;
- 02.10 гајење шума и шумарске делатности;
- 02.20 сеча дрвећа;
- 02.30 сакупљање шумских плодова;
- 02.40 услужне делатности у вези са шумарством;
- 03.12 слатководни риболов;
- 03.21 морске аквакултуре;
- 08.12 експлоатација шљунка, песка, глине и каолина;
- 09.90 услужне делатности у вези са истраживањем и експлоатацијом осталих руда;
- 41 изградња стамбених и нестамбених зграда;
- 42.11 изградња путева и аутопутева;
- 42.12 изградња железничких пруга и подземних железница;
- 43.99 остали непоменути специфични грађевински радови;
- 49.41 друмски превоз терета и многе друге.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 1. јуна 2018. године донело решење Број: 325-00-00440/2018-07 чија је важност пет година и којим је Друштву издата лиценца за обављање послова и то:

- спровођења одбране од поплава и других облика заштите од штетног дејства вода;
- старања о функционисању водних објеката и система;
- одржавања регулационих и заштитних објеката и пратећих уређаја на њима;
- одржавања хидромелиорационих система за одводњавање и наводњавање;
- извођења санационих радова и хитних интервенција на заштитним и регулационим објектима;
- праћења стања водних објеката.

Послови из решења се односе на Водно подручје „Сава“, Мелиорационо подручје „Београд Сава 1 и „Срем”

Органи Друштва су: Скупштина и Директор.

Друштво заступа Директор, без ограничења овлашћења. Влада је 14. јануара 2021. године донела Решење 254 број: 119-135/2021 којим је именовала вршиоца дужности директора Друштва.

Функцију скупштине Друштва врши Оснивач, преко овлашћеног представника, којег предлаже министарство надлежно за послове привреде, на период од четири године. Влада је 24. јануара 2019. године донела Закључак 24 Број: 119-611/2019 којим је одредила лице за представника Републике Србије као оснивача у Скупштину Друштва.

Просечан број запослених у 2021. години био је 91.

Друштво је за 2021. годину разврстано у мало правно лице.

Влада Републике Србије је Закључком 05 Број: 023-12237/2021 од 29. децембра 2021. године, на предлог Министарства привреде дала сагласност да се Водопривредном привредном друштву Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд припоје Водопривредно привредно друштво „Шидина“ друштво са ограниченом одговорношћу Шид, Водопривредно привредно друштво „Хидросрем“, друштво са ограниченом одговорношћу Сремска Митровица и Водопривредно привредно друштво „Сава“ друштво са ограниченом одговорношћу Сремска Митровица.

На основу наведеног Закључка закључен је Уговор о припајању чији је предмет статусна промена припајања. Циљ статусне промене припајања произилази из чињенице да наведена друштва имају исту природу пословања и делатност од општег интереса коју обављају.

Решењем Агенције за привредне регистре од 1. августа 2022. године, усвојена је регистрациона пријава статусне промене припајања (промена оснивачког акта, промена улога чланова, промена основног капитала).

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије, по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Ради израде плана ревизије спровели смо процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима по мерама исправљања за које су дате препоруке у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2017. годину⁷.

На основу процене ризика:

- (1) утврђено је постојање ризика у предузимању мера исправљања по препорукама датим у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2017. годину.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би у разумној мери добили уверавање да ли су мере исправљања по препорукама датим у Извештају о ревизији финансијских извештаја и

⁷ Број 400-3225/2018-06/8 од 7. децембра 2018. године.

правилности пословања Водопривредног привредног друштва Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2017. годину спроведене на задовољавајући начин.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све препоруке које су дате у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2017. годину.

Друштво је у законском року доставило Одазивни извештај⁸ у ком је навело које је мере исправљања предузело ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Водопривредног привредног друштва Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу Београд⁹.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Водопривредног привредног друштва Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд је утврђено да је за 13 неправилности Друштво предузело мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, а за седам неправилност мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Водопривредног привредног друштва Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији¹⁰ (члан 10),
- 2) Закон о јавним предузећима¹¹
- 3) Закон о буџетском систему¹²,
- 4) Закон о раду¹³,
- 5) Закон о јавним набавкама¹⁴,
- 6) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁵
- 7) Интерна акта субјекта ревизије.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2017. годину,

- испитивање активности, одлука Водопривредног привредног друштва Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности

⁸ Број 327/19 од 8. марта 2019. године.

⁹ Број 400-3225/2018-06/12 од 16. децембра 2019. године.

¹⁰ „Сл. гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

¹¹ „Сл. гласник РС“ бр. 15/16 и 88/19,

¹² „Сл. гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/2011, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21.

¹³ „Сл. гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење.

¹⁴ „Сл. гласник РС“ број 91/19.

¹⁵ „Сл. гласник РС“ број 93/12

пословања Водопривредног привредног друштва Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2017. годину,

- интервјуисање одговорних особа Водопривредног привредног друштва Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу Београд.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Друштва како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора", ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1. Финансијско управљање и контрола

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација; 5) праћење и процена система.

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 4 – поднаслов Систем финансијског управљања и контроле

1.1. Контролно окружење

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Друштво је донело следеће акте:

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 30. децембра 2004. године као и Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 23. децембра 2014. године, Правилник о изменама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 2. марта 2015. године и од 31. децембра 2019. године, Правилник о рачуноводственим политикама од 17. децембра 2021. године и Правилник о рачуноводству од 17. децембра 2021. године,

¹⁶ “Сл. гласник РС” број 89/19

2) Правилник о ближем уређивању поступака набавки¹⁷ у складу са Законом о јавним набавкама, којим је ближе уредила начин планирања јавних набавки, одговорност за планирање, начин спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начин комуникације унутар наручиоца, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и начин планирања и спровођења поступка набавки друштвених и других посебних услуга,

3) Правилник о организацији и систематизацији послова¹⁸ којим је уредило организацију, организациони делови, систематизација послова којом се обухвата врста послова који се обављају у Друштву, назив посла, врста и степен стручне спреме који су услов за рад на одређеним пословима, радно искуство и други посебни услови за рад на тим пословима, опис послова и регулишу се друга питања у складу са законом,

4) Правилник о коришћењу службених возила и употреби радних машина Водопривредног привредног друштва Галовица, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд¹⁹.

На основу Закона о привредним друштвима, органи друштва су Скупштина и Директор.

Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-135/2021 од 14. јануара 2021. године именован је вршилац дужности директора Водопривредног привредног друштва „Галовица“ друштво са ограниченом одговорношћу Београд. Председник Скупштине Друштва и в.д. директора су, на основу Решења о именовању закључили Уговор о раду број 27/21 од 15. јануара 2021. године. Уговор је закључен на период трајања мандата в.д. директора.

Откривена неправилност 1: Именовано лице више од годину дана обавља функцију вршиоца дужности директора Водопривредног привредног друштва „Галовица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Препорука број 1: Препоручујемо Скупштини Друштва да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.

1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

¹⁷ Број 1561/21 од 27. децембра 2021. године

¹⁸ Од 5. маја 2021. године

¹⁹ Број 1869/18 од 27. децембар 2018. године

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава,

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

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

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 4 – поднаслов Интерна ревизија.

Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Галовица“ друштва с ограниченом одговорношћу, Београд за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

2.1 Неправилност везана за основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама је мењан два пута само у делу измена стопа амортизације и то под бројем 1919/14 од 23. децембра 2014. године и бројем 231/15-3 од 2. марта 2015. године.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Друштво је 17. децембра 2021. године донело Правилник о рачуноводству број 1513/21 који је састављен у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП).

Налаз: Друштво је у 2021. години **у целости** отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је донело Правилник о рачуноводству који је састављен у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП).

2.2 Неправилност везана за усвајање финансијских извештаја и расподелу добити

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Дана 26. јуна 2018. године в.д. директора Друштва је донео Одлуку о усвајању финансијских извештаја за 2017. годину и Изјаву по којој остварена добит у износу од 2.930 хиљада динара остаје исказана у пословним књигама као нераспоређена добит по финансијском извештају за 2017. годину, што није у складу са чланом 200 став 1 тачка 2) и б) Закона о привредним друштвима као ни са чланом 19 став 1 тачка 2) и 14) и став 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног предузећа „Галовица“, којима је за доношење наведених Одлука прописана надлежност Скупштине друштва.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Влада Републике Србије је донела Закључак 24 Број 119-611/2019 од 24. јануара 2019. године којим је одредила овлашћеног представника Оснивача који ће вршити овлашћења Скупштине Друштва и са којим је Друштво закључило Уговор о утврђивању накнаде за обављање послова представника Републике Србије у Скупштини Друштва број 289/19 од 1. марта 2019. године.

По усвојеним финансијским извештајима за 2020. годину, Друштво исказало губитак. По усвојеним финансијским извештајима за 2021. годину Друштво је остварило добит у износу од 2.247.240 хиљада динара.

Скупштина Друштва је 16. септембра 2022. године донела одлуку о расподели добити за 2021. годину, која је послата Министарству привреде на сагласност 19. септембра 2022. године, али није у пословним књигама за 2022. годину евидентирало обавезу по основу уплате добити оснивачу у складу са Одлуком. Одлуком, која је послата Министарству привреде на сагласност 19. септембра 2022. године 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.

Откривена неправилност 2: Друштво је **делимично** отклонило утврђену неправилност јер је донело одлуку о расподели добити за 2021. годину и послало Министарству привреде на сагласност али није у пословним књигама за 2022. годину евидентирало обавезу по основу уплате добити оснивачу у складу са Одлуком.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да, до момента уплате добити оснивачу, у пословним књигама евидентира обавезу по основу уплате добити у износу од 1.123.620 динара.

2.3 Неправилност у вези исказивања сталних средстава намењених продаји

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Друштво је у току 2017. године са рачуна Некретнине, постројења 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Друштво у 2021. години у финансијским извештајима нема исказана стална средства намењена продаји, али је контним планом Друштва отворен рачун за исказивање ових средстава у складу са Правилником о Контом оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Налаз: Друштво је у 2021. години **у целисти** отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је контним планом Друштва отворен рачун за исказивање ових средстава на прописаном рачуну из Правилника о Контом оквиру и садржини рачуна у Контом оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.4 Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Друштво у 2021. и ранијим годинама 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. Набавна вредност потпуно амортизованих некретнина, постројења и опреме износи 65.460 хиљада динара што чини 16,18% од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме која износи 404.461.587,00 динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало вредност некретнина, постројења и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у укупном износу од 173.816 хиљада динара.

Откривена неправилност 3: Друштво у 2021. години **није отклонило** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер приликом састављања финансијских извештаја 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.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да приликом састављања финансијских извештаја преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима.

2.5 Старосна структура залиха

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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 почетног стања. 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Друштво је у 2021. години доставило преглед из којег се види старосна структура залиха на 31. децембар 2021. године.

Налаз: Друштво је у 2021. години у целости отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је у пословним књигама успоставило аналитику залиха из које се може утврдити старосна структура залиха.

2.6 Друга потраживања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Друштво у својим пословним књигама има исказана потраживања од државних органа и накнада зарада које се рефундирају по почетном стању из ранијег периода у укупном износу од 700 хиљада динара. Друштво није вршило процену наплативости и обезвређење потраживања, у складу са Одељком 11 – Основни 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 наведеном износу.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Друштво у 2021. години нема исказана потраживања од државних органа и накнада зарада које се рефундирају по почетном стању из ранијег периода.

Налаз: Друштво је у 2021. години **у целости** отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер у пословним књигама нема исказана потраживања од државних органа и накнада зарада које се рефундирају по почетном стању из ранијег периода.

2.7 Неусаглашеност основног капитала у пословним и јавним књигама

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Друштво у 2021. години и даље има неусаглашен капитал у пословним и јавним књигама. Током 2022. године извршена је статусна промена припајања ВПД Хидросрем доо, Сремска Митровица, ВПД Сава доо, Сремска Митровица и ВПД Шицина доо, Шид као друштва преносилаца ВПД Галовица доо, Београд као друштву стицаоцу и том приликом Влада Републике Србије донела је Одлуку о измени оснивачког акта Друштва 05 број: 023-5390/2022 од 14. јула 2022. године. Као последица ове промене повећан је износ основног капитала Друштва за 13.418.000 динара и ова промена је спроведена у регистру Агенције за привредне регистре и у пословним књигама.

Откривена неправилност 4: Друштво у 2021. години **није отклонило** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер основни капитал исказан у Билансу стања на дан 31. децембра 2021. године 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.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да изврши усаглашавање основног капитала у пословним књигама са подацима о оснивачком капиталу уписаним у оснивачком акту Друштва и у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре.

2.8 Дугорочна резервисања и обавезе

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Друштво је у 2021. години извршило резервисања за отпремнине за два радника у износу од 619.528 динара, што није у складу са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП који прописује да Друштво изврши обрачун резервисања за све раднике који су запослени на дан извештајног периода. Обрачун резервисања за јубиларне награде није извршен јер Друштво нема усвојен Правилник о раду а који је предало Влади Републике Србије на усвајање дана 12. новембра 2021. године.

Откривена неправилност 5: Друштво у 2021. години **није отклонило** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер није извршило актуарски обрачун резервисања за отпремнине за све запослене на дан извештајног периода.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да приликом састављања финансијских извештаја изврши обрачун резервисања за отпремнине за све запослене на дан извештајног периода.

2.9 Неусаглашеност обавеза по основу финансијског лизинга

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Друштво је у 2021. години извршило усаглашавање стање обавеза по основу финансијског лизинга са лизинг кућама. У наставку дајемо преглед усаглашених износа обавеза по основу финансијског лизинга:

Табела број 1: Преглед усаглашених износа обавеза по основу финансијског лизинга

-у динарима-

Р. бр.	Број уговора	Лизинг кућа	Износ по ИОС-у са лизинг кућом	Износ у пословним књигама	Разлика ИОС – пословне књиге
1.	11030/18	Intesa leasing doo, Beograd	4.968.405,77	4.968.405,77	-
2.	12644/18	Intesa leasing doo, Beograd	2.633.530,97	2.633.530,97	-
3.	14181/19	Intesa leasing doo, Beograd	1.312.204,48	1.312.204,48	-
4.	14182/19	Intesa leasing doo, Beograd	9.191.556,20	9.191.556,20	-
5.	14938/20	Intesa leasing doo, Beograd	779.549,33	779.549,33	-
6.	14939/20	Intesa leasing doo, Beograd	1.487.930,93	1.487.930,93	-
7.	16513/20	Intesa leasing doo, Beograd	1.942.577,40	1.942.577,40	-
8.	12396	OTP leasing doo, Beograd	3.521.587,42	3.521.587,42	-
9.	26344	OTP leasing doo, Beograd	2.776.528,47	2.776.528,47	-
10.	15690/20	Uni Credit leasing doo, Beograd	11.616.398,93	11.616.398,93	-
11.	8627/17	Uni Credit leasing doo, Beograd	2.198.405,48	2.198.405,48	-
Укупно			42.428.675,38	42.428.675,38	-

Налаз: Друштво је у 2021. години у целости отклонило утврђену неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину, јер је извршило усаглашавање стања обавеза по основу финансијског лизинга у пословним књигама са стањем код лизинг кућа.

2.10 Обавезе из пословања – супротан салдо

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Друштво у 2021. години на позицији добављача у земљи нема исказане добављаче са супротним – негативним салдом, како је прописано чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Налаз: Друштво је у 2021. години у целости отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер на дан 31. децембра 2021. године нема исказане добављаче са супротним – негативним салдом.

2.11 Резервисања, потенцијалне обавезе и имовина

Обелодањене потенцијалне обавезе у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

У поступку ревизије је утврђено да се против Друштва 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Према достављеним подацима у току ревизије, против Друштва воде се четири спора чија је процењена вредност 1.946.072,96 динара.

Наведени судски спорови у којима је Друштво тужена страна и чија је вредност 1.946.072,96 динара односе се на следеће:

Табела број 2: Преглед судских спорова

			-у динарима-
Р.бр.	Предмет спора	Тужилац	Вредност спора
1.	Накнада штете због изгубљене зараде	Запослено лице	1.898.833,16
2.	Накнада штете на име увећане зараде за минули рад	Запослено лице	47.239,80
3.	Привремена мера пре покретања спора – поништај анекса уговора о раду	Запослено лице	-
4.	Поништај анекса уговора о раду и враћање на претходно радно место	Запослено лице	-
Укупно			1.946.072,96

Процена руководства Друштва је да по основу судских спорова за одређивање привремене мере пре покретања спора – поништај анекса уговора о раду и поништај анекса уговора о раду и враћање на претходно радно место, Друштво неће имати губитке који ће произвести одлив економских користи и утицати на финансијске извештаје Друштва.

Друштво је у 2021. години извршило резервисања по основу судских спорова у износу 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.

Налаз: Друштво је у 2021. години у целости отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер на дан 31. децембра 2021. године има формирана резервисања по основу судских спорова у износу од 2.088 хиљада динара.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији Водопривредног привредног друштва “Галовица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2021. годину у делу који се односи на правилност пословања

3.1 Стратегија управљања ризиком

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Друштво је у 2022. години донело Стратегију управљања ризицима број 289/22 од 21. марта 2022. године која садржи пример обрасца на коме ће се уносити ризици на које се није могло деловати на планирани начин.

Наиме, 31. децембра 2021. године Друштво је закључило уговор о ангажовању „ЕМКОН Trade“ d.o.o. Београд-Палилула број 1612/21 о пружању консултантских услуга асистенције на активностима израде документације за успостављање система финансијског управљања и контроле.

Откривена неправилност 6: Друштво је у 2021. години **делимично отклонило** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је донело 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, али применило донет образац и извршило процену ризика.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да настави са започетим активностима на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, која на крају подразумева усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени).

3.2 Недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

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:

- 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 којима су регулисани трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство и остало.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Друштво је у 2021. години примењивало усвојена интерна акта којим се регулише употреба, контрола и коришћење службених возила и радних машина као и утрошка горива, трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство и остало.

Налаз: Друштво је у 2021. години **у целости** отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је примењивало усвојена интерна акта којим се регулише употреба, контрола и коришћење службених возила и радних машина као и утрошка горива, трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство и остало.

3.3 Систем финансијског управљања и контроле

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

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, чиме није поступљено у складу са чланом 13. Правилника.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Друштво је 31. децембра 2021. године закључило на уговор о ангажовању „ЕМІКОН Trade“ d.o.o. Београд-Палилула број 1612/21 о пружању консултантских услуга асистенције на активностима израде документације за успостављање система финансијског управљања и контроле.

Дана 21. марта 2022. године донета су следећа акта:

- Правилник о финансијском управљању и контроли број 291/22 којим се уређује начин и поступак за успостављање, функционисање и извештавање у систему финансијског управљања и контроле у Друштву,

-

- Приручник за финансијско управљање и контролу број 292/22 и
- Акциони план успостављања, одржавања и редовног ажурирања финансијског управљања и контроле број 294/22.

Друштво је дана 25. марта 2022. године донело Одлуку о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 311/22 од 25. марта 2022. године и Решење о образовању радне групе за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле број 313/22 од 25. марта 2022. године.

Откривена неправилност 7: Друштво је у 2021. години **делимично отклонило** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је започело са активностима на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле али није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да настави са започетим активностима на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и да достави Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину како је прописано чланом 19 наведеног Правилника.

3.4 Интерна ревизија

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У Друштву у 2021. години није успостављена и организована интерна ревизија у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије достављена су нам интерна акта која су у фази припреме: Акциони план имплементације и спровођења интерне ревизије број 663/22 од 30. јуна 2022. године, Етички кодекс, Повеља интерне ревизије.

Такође, 7. септембра 2022. године извршена је допуна постојећег Правилника о организацији и систематизацији послова - систематизовано је место Интерни ревизор и са једним лицем закључен је уговор о раду број 1073/22 од 15. септембра 2022. године на пословима Интерни ревизор.

Откривена неправилност 8: Друштво је **делимично отклонило** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер 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 активности успостављања интерне ревизије.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да настави са даљим активностима на успостављању интерне у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.5 Доношење Годишњег програма пословања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Друштво је донело Програм пословања за 2021. годину који је усвојен на седници Скупштине Друштва од 25. маја 2021. године и за који је Влада Републике Србије донела Решење о давању сагласности број 05 број: 0235508/2021 од 11. јуна 2021. године.

Налаз: Друштво је у 2021. години **у целисти** отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је донело Програм пословања за 2021. годину који је усвојен на седници Скупштине Друштва од 25. маја 2021. године на који је Влада Републике Србије донела Решење о давању сагласности број 05 број: 0235508/2021 од 11. јуна 2021. године.

3.6 Колективни уговор

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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 чл. 248 и 8 Закона о раду.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Дана 1. новембра 2021. године донет је Правилник о раду број 1320/21 којим се утврђују права, обавезе и одговорности запослених и послодавца који је 6. децембра 2021. године достављен Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде ради добијања сагласности.

Друштво је 25. марта 2022. години поново доставило надлежном министарству наведени Правилник о раду ради добијања сагласности и до дана вршења ревизије није добило одговор.

Откривена неправилност 9: Друштво је у 2021. години **делимично отклонило** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер до дана вршења ревизије није добило сагласност надлежног министарства на Правилник о раду.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да поново покрене иницијативу надлежном министарству у циљу добијања сагласности на Правилник о раду.

3.7 Јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

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 радном месту 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Друштво је у 2021. години донело Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки број 1561/21 од 27. децембра 2021. године.

У поступку ревизије, у 2022. години донета су следеће акта:

-Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки број 556/22 од 1. јуна 2022. године,

- Одлука о усвајању Плана јавних набавки за 2022. годину од 961/22 од 30. августа 2022. године

- План јавних набавки за 2022. године који је обављен на Порталу јавних набавку 2. септембра 2022. године

-План набавки на које се Закон не односи

Од 11. јануара 2022. године за обављање послова припремања, покретања и спровођења поступака јавних набавки одређено је једно лице које ће обављати послове службеника за јавне набавке. Испит за стицање сертификата за службеника за јавне набавке наведено лице је положило 9. септембра 2022. године.

Друштво је донело Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 1020/22 од 5. септембра 2022. године за набавку заштитне опреме. Процењена вредност јавне набавке је 2.000.000 динара.

Дана 15. септембра је достављена документација за објављивање предметне набавке на Порталу јавних набавки.

Откривена неправилност 10: Друштво је у 2021. години делимично отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је у 2021. години донело Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки, а 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.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да настави са доследном применом Закона о јавним набавкама, као и да у вези са чланом 181 Закона да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама у складу са чл. 11-21 овог закона то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 овог Закона.

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

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Приликом обрачуна и исплате зарада за 2017. годину, Друштво није примењивало основицу која је била у примени на дан 21. септембар 2015. године (дан када је извршена промена података о правној форми у АПР-у) која умањена за 10% износи 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Предузимање мера исправљања неправилности - неприменљиво

Предузимање мере исправљања у вези утврђене неправилности код примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава је неприменљиво јер је наведени закон престао да важи од 1. јануара 2020. године.

3.9 Зарада в.д. директора-примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Друштво је у 2021. години исплаћивало нето зараду в.д директору у складу са ставом 1 члана 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Налаз: Друштво је у 2021. години **у целости** отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је исплаћивало нето зараду в.д директору у складу са ставом 1 члана 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.