



Извештај о ревизији правилности пословања Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ д. о. о., Лазаревац, која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет 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 Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара услуге“ д. о. о., Лазаревац, није отклонило утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије, дали смо четири препоруке усмерене на: успостављање интерне ревизије, евидентирање у пословним књигама добијених процењених ефеката из актуарских извештаја по основу обрачунатих резервисања за јубиларне награде и отпремнине, усаглашавање обавеза са повериоцима, доношење интерних акта којима се ближе уређује: утврђивање начина разврставања документације и завођења исте у деловодним књигама, употреба и коришћење мобилних телефона, потрошња горива, трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство и јавне набавке.

Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара–Услуге“ д.о. о., Лазаревац (у даљем тексту: Друштво):

Две неправилности отклонило је у целости

- Усагласило је стање потраживања са ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац;
- У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину обелоданило је накнаде кључног руководећег особља, како је предвиђено параграфом 17 МРС 24 – Обелодањивање повезаних страна, према коме ентитет обелодањује накнаде кључног руководећег особља у укупном износу и по појединим категоријама примања.

Три неправилности је делимично отклонило

- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину је доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, али није утврдило начин разврставања документације и завођење исте у деловодним књигама и није донело интерна акта којима се ближе уређује: употреба и коришћење мобилних телефона, потрошња горива, трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство, начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга;
- Ангажовало је овлашћеног актуара који је извршио обрачун резервисања за јубиларне награде и отпремнине у складу са МРС 19 – Примања запослених, али није извршило евидентирање у својим пословним књигама добијених процењених ефеката по основу истих;
- Извршило је усаглашавање стања обавеза по основу краткорочних кредита у земљи у износу од 200.000 хиљада динара, али није у потпуности са ЈП „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац, усагласило обавезе по основу камате по Уговору о зајму број 5513 од 20. маја 2015. године у износу од 144.755 хиљада динара, што је и обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје Друштва за годину која се завршава 31. децембра 2022. године.