



**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**



**Број 400-797/2023-06/10
Београд, 16. новембар 2023. године**

Мисија

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

Насловна слика је преузета са сајта <https://www.google.com/>

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. Послеревизиони 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 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, јавне набавке.

Резиме

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 ефекта 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.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ д. о. о., Лазаревац за 2018. годину.....	6
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	10
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	14
1. Предмет ревизије.....	14
2. Ревидирани период пословања	14
3. Информације о субјекту ревизије	14
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	16
5. Критеријуми.....	17
6. Методологија рада	17
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	18
V Прилози.....	19
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	20
1.1 Финансијско управљање и контрола.....	20
1.2 Интерна ревизија.....	23
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	25
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара - Услуге“ д. о. о., Лазаревац за 2018. годину.....	26
3.1 Примена МРС 19 - Примања запослених	26
3.2 Потраживања	27
3.3 Краткорочне финансијске обавезе	28
3.4 Обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје.....	30
3.5 Систем финансијског управљања и контроле	31

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ д. о. о., Лазаревац за 2018. годину

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

1.1.1. Друштво је на дан 31. децембар 2022. године са ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац усагласило стање потраживања у износу од 206.938 хиљада динара, о чему је састављен збирни Записник о савјештању пословних књига број 1914 од 21. фебруара 2023. године.

У претходној ревизији утврђено је на основу збирног Записника о усаглашавању пословних књига ЈП „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац и Друштва на дан 31. децембар 2018. године да су постојали неусаглашени износи потраживања у износу од најмање 10.090 хиљада динара.

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године усагласило стање потраживања са ЈП „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац у износу од 206.938 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.2 – Потраживања.

1.1.2. Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину обелоданило 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.

У претходној ревизији утврђено је да у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, Друштво није обелоданило 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.

У Напоменама уз финансијске извештаје Друштва за годину која се завршава 31. децембра 2022. године обелодањено је да су за 2022. годину обрачунате зараде пословодства у износу од 5.658 хиљада динара (нето), односно 9.252 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима на терет послодавца. Пословодство Друштва чине директор Друштва, извршни директор за техничке послове и извршни директор за економске послове.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.4 Обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје.

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

1.2.1. Друштво је ангажовало 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 ефекта по основу истих.

У претходној ревизији утврђено је да Друштво није извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС 19 - Примања запослених и није било могуће да се квантификују ефекти наведених неправилности на финансијске извештаје који су били предмет ревизије.

Друштво је у 2022. години ангажовало 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 ефекта по основу истих. У напоменама уз финансијске извештаје Друштво је обелоданило да је обрачунато резервисање реално у односу на реализоване (исплаћене) износе радницима по основу отпремнина за редован одлазак у пензију као и по основу јубиларних награда које се исплаћују регуларно а све у складу са колективним уговором Друштва.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.1 Примена МРС 19 – Примања запослених.

1.2.2. Друштво је извршило 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.

У претходној ревизији утврђено је на основу збирног Записника о усаглашавању пословних књига ЈП „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац и Друштва на дан 31. децембар 2018. године да постоје неусаглашене обавезе у укупном износу од 73.063 хиљаде динара које се односе на камату

по основу уговора о зајму број 5513 од 20. маја 2015. године у износу од 65.117 хиљада динара и обавезе из пословања у износу од 7.946 хиљада динара које је Друштво књижило у 2018. години а ЈП „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац у 2019. години.

Друштво је у 2022. години усагласило стање обавеза по основу краткорочних кредита у земљи у износу од 200.000 хиљада, 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.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.3 *Краткорочне финансијске обавезе.*

1.2.3. Друштво је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију 29. марта 2023. године, док 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, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У претходној ревизији утврђено је да Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин 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 2018. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13 Правилника.

У 2022. години Друштво 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 и 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, што није у складу са чланом 8 Правилника 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 2022. годину Друштво је доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију 29. марта 2023. године.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.5 Систем финансијског управљања и контроле.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Друштво није успоставило интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (1. Интерна ревизија - Откривена неправилност 1)
2. Друштво 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 и 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, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (3.5 Систем финансијског управљања и контроле – Откривена неправилност 4)

ПРИОРИТЕТ 2²

3. Друштво је ангажовало 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 ефекта по основу истих. (3.1 Примена МРС 19 - Примања запослених – Откривена неправилност број 2)
4. Друштво није у потпуности усагласило стање обавеза по основу камате са ЈП „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац по Уговору о зајму број 5513 од 20. маја 2015. године, у укупном 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. (3.3 Краткорочне финансијске обавезе – Откривена неправилност 3)

ПРИОРИТЕТ 3³

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

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.

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

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Друштва да успоставе посебно функционалну независну организациону јединицу за интерну ревизију, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (1.2 Интерна ревизија – Препорука број 1)
2. Препоручујемо одговорним лицима Друштва да донесу интерну процедуру којом ће утврдити начин разврставања документације и завођење исте у деловодним књигама, као и да донесе интерна акта којима се регулише: 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, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (3.5 Систем финансијског управљања и контроле – Препорука број 4)

ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручујемо одговорним лицима Друштва да у својим пословним књигама евидентирају добијене процењене ефекте из актуарских извештаја, а по основу обрачунатих резервисања за јубиларне награде и отпремнине у складу са МРС 19 - Примања запослених и искажу иста у финансијским извештајима за 2023. годину. (3.1 Примена МРС 19 - Примања запослених – Препорука број 2)
4. Препоручујемо одговорним лицима Друштва да изврше усаглашавање обавеза са ЈП „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац, утврђене ефекте евидентира у пословним књигама и искаже у финансијским извештајима за 2023. годину. (3.3 Краткорочне финансијске обавезе – Препорука број 3)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ д. о. о., Лазаревац 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 умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ д. о. о., Лазаревац, је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза 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 Мере предузете у поступку ревизије.

За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ д. о. о., Лазаревац 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, Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ д. о. о., Лазаревац 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 субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе 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 институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
16. новембар 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину⁵ и Закључка о спровођењу ревизије Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара - Услуге“ д. о. о., Лазаревац⁶.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара - Услуге“ д. о. о., Лазаревац која се односи на предузимања мера за отклањање неправилности утврђених у Извештају о ревизији финансијских извештаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара - Услуге“ д. о. о., Лазаревац.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“, д. о. о., Лазаревац (у даљем тексту: Друштво) је основано Одлуком Управног одбора ЈП ЕПС РБ „Колубара“, Лазаревац из Лазаревца, са п.о. број 30777/3b од 26. септембра 2003. године са изменама и допунама број 36844/2-3 од 21. септембра 2005. године.

Уговором о преносу удела у Предузећу за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ д. о. о., Лазаревац, број 023-6074/05-13 закљученим 11. октобра 2005. године, између ЈП ЕПС РБ Колубара, Лазаревац са п.о. и Републике Србије, коју заступа Влада, целокупан удео и сва оснивачка права пренета су без накнаде на Републику Србију.

Промена оснивача уписана је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре дана 30. септембра 2005. године, регистарски број 30870/2005.

Влада Републике Србије је донела Закључак 05 Број: 023-14891/2014-1 од 27. фебруара 2015. године којим је одређено да се поступак приватизације спроведе моделом продаје капитала, методом јавног прикупљања понуда са јавним надметањем и отписом дуга према државним повериоцима.

Министарство привреде је дана 7. јуна 2018. године донело Закључак о обустави приватизације број 6670 од 11. јуна 2018. године.

Пуно пословно име Друштва је: Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара - Услуге“ д. о. о., Лазаревац.

Скраћено пословно име Друштва је: „Колубара - Услуге“ д. о. о., Лазаревац.

Претежна делатност Друштва је 8010 - Делатност приватног обезбеђења.

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

⁵ Број: 06-1645/2022-02/2 од 20 децембра 2022. године

⁶ Број: 400-797/2023-06/1 од 5. априла 2023. године

Седиште Друштва је у Лазаревцу, улица Јанка Стајчића 1Б.

Матични број Друштва је 17536630.

Порески идентификациони број (ПИБ) Друштва је 103244637.

На дан 31. децембра 2022. године Друштво је запошљавало 1.525 радника, од чега је 1.517 активних и осам неактивних односно четири радника на неплаћеном одсуству и четири у статусу мировања радног односа (31. децембра 2021. године имало је 1.636 радника).

Друштво у пословима унутрашњег и спољнотрговинског промета заступа и представља директор, без ограничења. Органи Друштва су: Скупштина и Директор. Друштво има једног директора и три члана Скупштине од којих је један председник.

Друштво је према правилима прописаним Законом о рачуноводству, разврстано у средње правно лице.

Признавање и вредновање средстава и извора средстава, прихода, расхода и резултата врши се у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији као и на основу усвојених рачуноводствених политика Друштва.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова радних места у Предузећу за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара - Услуге“, д. о. о., Лазаревац прописано је да Друштво у обављању својих регистрованих делатности утврђених Одлуком о измени оснивачког акта Друштва, функционише као јединствена радна целина. У обављању регистрованих делатности, а зависно од врсте послова, техничке заокружености одређеног посла, сложености послова, као и потребе координације и рационалног коришћења материјалних средстава и пуне искоришћености расположивих кадрова формирају се ниже организационе јединице:

- Дирекција,
- Заштита и обезбеђење,
- Чишћење и одржавање и
- Биолошка рекултивација, пољопривредна производња на рекултивисаним површинама и заштита животне средине.

Заједнички послови, односно административна, правна и финансијска подршка пословним јединицама пружа се из пословне јединице Дирекција.

У оквиру Пословних јединица образују се следеће ниже организационе јединице: службе и одељења.

У пословној јединици „Дирекција“ образује се Извршни одбор директора.

Такође се образују и следеће службе:

- Служба за организационо техничке послове;
- Служба за правне, кадровске и опште послове и
- Служба за финансијске, комерцијалне, плана и налазе анализе и рачуноводствено књиговодствене послове.

- У пословној јединици „Заштита и обезбеђење“ образују се следеће службе и одељења:
- Одељење унутрашње контроле;
 - Служба контролног центра;
 - Служба обезбеђења и
 - Служба Центар за обуку и стрелиште.

Пословна јединица „Чишћење и одржавање“ организована је као јединствена целина тако да у свом саставу нема нижих организационих јединица као што су службе и одељења.

У пословној јединици „Биолошка рекултивација, пољопривредна производња на рекултивисаним површинама и унапређење и заштита животне средине“ образују се следећа одељења:

- Одељење биолошке рекултивације,
- Одељење пољопривредне производње и
- Одељење еколошке заштитне радионице за унапређење и заштиту животне средине.

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 у складу, по свим материјално значајним питањима, 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 Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ д. о. о., Лазаревац за 2018. годину⁷.

На основу процене ризика утврђено је постојање ризика у предузимању мера исправљања по препорукама датим у Извештају о ревизији финансијских извештаја и Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара - Услуге“ д. о. о., Лазаревац, а за које смо у Послеревизионом извештају дали мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

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 Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ д. о. о., Лазаревац за 2018. 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 Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ д. о. о., Лазаревац за 2018. годину, а за које смо у

⁷ Број: 400- 1094/2019-06/9 од 16. септембар 2019. године.

Послеревизионом извештају дали мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

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 Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ д. о. о., Лазаревац⁹.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ д. о. о., Лазаревац је утврђено да је за три неправилности Друштво предузело мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, а за две неправилности мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ д. о. о., Лазаревац извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији;¹⁰
- 2) Закон о привредним друштвима;¹¹
- 3) Закон о рачуноводству;¹²
- 4) Закон о буџетском систему;¹³
- 5) Закон о раду;¹⁴
- 6) 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 Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ д. о. о., Лазаревац,
- испитивање активности, одлука Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ д. о. о., Лазаревац у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ д. о. о., Лазаревац за 2018. годину,
- интервјуисање одговорних особа Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ д. о. о., Лазаревац за 2018. годину.

⁸ Број: 14105 од 13. децембра 2019. године

⁹ Број: 400-1094/2019-06/13 од 22. октобра 2020. године

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

¹¹ „Службени гласник РС“ бр. 36/11, 99/11, 83/14 - др. закон, 5/15, 44/18, 95/18, 91/19 и 109/21

¹² „Службени гласник РС“ бр. 73/19, 44/21 – др. закон

¹³ „Службени 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

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

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.

1.1 Финансијско управљање и контрола

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца 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.

Друштво своју мисију сагледава у континуираном и квалитетном извршавању поверених делатности за услуге физичке безбедности, хигијене као потреба за очувањем и заштитом здравља људи, биолошка рекултивација на еколошки прихватљив начин, уз поштовање јавног интереса локалне средине у којој послује. Уз развој еколошке свести и одговорности Друштво настоји да улагањем у ресурсе, како људске, тако и материјалне испуни друштвену улогу у задовољавању потреба корисника услуга.

Визија Друштва је да буде друштвено одговорно, тржишно оријентисано и профитабилно, препознато као поуздан партнер домаћим компанијама.

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 следећа акта:

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 941/1 од 28. јануара 2021. године;
- 2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Друштву број 13479 од 22. децембра 2021. године и табеларни прилог одлуке о унутрашњој организацији и систематизацији Друштва број 13479/1 од 22. децембра 2021. године. Наведеним Правилником није утврђен опис послова;
- 3) Правила пословног понашања и кућни ред број 8548 од 30. априла 2013. године;
- 4) Правилник личних заштитних средстава и опреме са нормативом – Прилог 1 Опис средстава и опреме, број 5124 од 25. маја 2020. године;
- 5) Одлука број 7796 од 29. јула 2020. године којом се усваја измена Правилника личних заштитних средстава и опреме са нормативом за службенике Мобилног интервентног тима, а које се односе на модел, састав и квалитет опреме, као и норматив за исте артикле;
- 6) Правилник о алко-тестирању у Друштву број 5805 од 10. јуна 2021. године;
- 7) Правилник о физичко – техничком обезбеђењу лица, имовине и пословања број 747 од 21. јануара 2019. године;
- 8) Правилник о коришћењу службених возила у Друштву број 1721 од 4. фебруара 2013. године;
- 9) Правилник о пословној тајни број 19753 од 27. новембра 2014. године;
- 10) Правилник о повреди радне обавезе и радне дисциплине број 5705 од 25. маја 2015. године;
- 11) Правилник о броју, начину коришћења и чувања печата и штамбиља Друштва број 14/1-3 од 3. септембра 2004. године;
- 12) Правилник о финансијском управљању и контроли у Друштву број 2177 од 2. марта 2021. године чији је саставни део Акциони план активности за успостављање система финансијског управљања и контроле број 2177/1 од 2. марта 2021. године.

Друштво није донело интерну процедуру којом би утврдило начин разврставања документације и завођење исте у деловодним књигама. Такође, не постоје интерни акти 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 и др.

Друштво је закључило уговор са Advisory&Finance МВ д. о. о., Београд, број 654 од 20. јануара 2021. године. Уговорне стране су се сагласиле да Извршилац за потребе Наручиоца изврши консултантску услугу увођења финансијског управљања и контроле према прихваћеној понуди број 25/12 од 24. децембра 2020. године. Услуга увођења финансијског управљања и контроле обухвата процедуре у првој фази уговорене консултантске услуге увођења система ФУК:

1. Снимање постојећег стања ФУК прегледом интерних аката и путем интервјуа,
2. Контрола донетих аката и
3. Израда акционог плана спровођења ФУК.

Друштво се обавезало да на име накнаде за услугу едукације и увођења ФУК-а (прва фаза) исплати Извршиоцу накнаду у износу од 70 хиљада динара.

Акциони план активности за успостављање система финансијског управљања и контроле број 2177/1 донет је 2. марта 2021. године.

Дана 10. марта 2022. године донета је Одлука о именовану руководиоца и образовању радне групе за финансијско управљање и контролу. У циљу успостављања финансијског управљања и контроле, Одлуком је утврђено да је неопходно да Радна група изврши следеће:

- изради акциони план за увођење ФУК;
- сачини листу кључних пословних процеса са мапом идентификованих кључних пословних процеса;
- идентификује, процени ризике и одреди начин управљања кључним ризицима у Регистру ризика;
- утврди начин праћења и процене адекватности функционисања и извештавања успостављеног система финансијског управљања и контроле;
- сачини предлог стратегије управљања ризицима за период 2021-2023. године.

У поступку ревизије на увид су достављене израђене листе пословних процеса и мапе пословних процеса у оквиру организационих делова: Чишћење и одржавање; Служба за правне, кадровске и опште послове; Биолошка рекултивација, пољопривредна производња на рекултивисаним површинама и унапређење и заштита животне средине; Служба за финансијске, комерцијалне, послове плана и анализе, рачуноводствено књиговодствене послове; Служба возни парк и Служба за организационо техничке послове, заштита и обезбеђење. Мапе пословних процеса обухватају: назив пословног процеса, носиоца пословног процеса (одговорно лице), циљ пословног процеса, основни ризици, опис пословног процеса, веза са другим пословним процесима, ресурси за остваривање пословног процеса, одговорности и овлашћења, закони, прописи и интерна акта која се користе у пословном процесу.

Друштво је донело Стратегију управљања ризицима за период 2021-2023. године број 6433/1 од 28. јуна 2021. године.

Сврха Стратегије је да побољша, унапреди и олакша остваривање стратешких циљева и мисије Друштва кроз управљање претњама и коришћењем шанси, односно кроз стварање окружења које доприноси већем квалитету и резултатима свих активности, на свим нивоима управљања. Циљ Стратегије је да кроз методолошки оквир олакша процес идентификовања и процену идентификовања ризика, како би одговорно лице донело исправну одлуку који је најбољи начин поступања са ризицима. Уобичајено решење је увођење одговарајућих интерних контрола ради минимизирања појављивања ризика или минимизирања ефекта деловања ризика у будућем периоду, и то кроз:

- креирање Регистра ризика у којима ће кључни ризици са којима се суочава Друштво бити идентификовани и процењени, а који утичу на остваривање стратешких и оперативних циљева и мисија;
- рангирање свих ризика у погледу могућег појављивања (вероватноћа јављања ризика) и очекиваног утицаја на циљеве и пословне процесе;
- расподела јасних улога, одговорности и дужности за поступање са ризиком;

- преглед усклађености са законима и регулативом, укључујући редовно извештавање о ефикасности система интерних контрола ради ублажавања ефекта ризика;
- подизање нивоа свести о принципима и користима укључености у процес управљања ризицима и посвећености запослених везано за контролу ризика;
- извештавање о ризицима.

Друштво је у јуну 2021. године донело Регистар оперативних ризика по организационим јединицама и регистар стратешких ризика. Извршено је идентификовање ризика, процена ризика (утицај и вероватноћа), утврђен је одговор на ризик, рок за извршење мере и одговорна лица.

У поступку ревизије достављен је допис од 21. октобра 2022. године у којем је наведено да су у току 2022. године руководиоци организационих јединица заједно са својим запосленима у оквиру сектора, извршили контролу у оквиру својих пословних јединица, интерним упитником за сваку пословну јединицу посебно. На тај начин су проверавали да ли се процедуре рада поштују, у којој мери и да ли контроле рада функционишу. Свака пословна јединица је направила упитник са списком питања у оквиру свог делокруга пословања и на тај начин су оценили да сви процеси који се одвијају у оквиру њихових пословних јединица функционишу у већој мери и да нема установљених нових ризика. На увид су достављени наведени попуњени упитници.

Друштво је попунило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину и доставило га Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију 29. марта 2023. године.

(Налаз и препорука су у Прилогу 3 део 3.5 Систем финансијског управљања и контрола)

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. У члану 4 наведеног Правилника је прописано да се посебно функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених. Увидом у Статистички извештај Друштва за 2022. годину који је објављен на интернет страници Агенције за привредне регистре, просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца износио је 1.689.

У поступку ревизије Друштво је доставило допис од 28. априла 2023. године у којем је наведено да због забране запошљавања Друштво још увек није систематизовало место интерног ревизора, и самим тим није успоставило интерну ревизију. Даље је наведено да се

Друштво обраћало надлежном Министарству са молбом за одобрење квалификоване радне снаге и да је добијало одобрења за запошљавање искључиво са IV степеном стручне спреме (обезбеђење и хигијена), али да још увек нема одобрење за VII степен стручне спреме.

Друштво је 29. марта 2023. године доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у којем је наведено да интерна ревизија није успостављена у Друштву.

Откривена неправилност 1: Друштво није успоставило интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да успоставе посебно функционалну независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије Друштво није предузимало мере исправљања откривених неправилности.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара - Услуге“ д. о. о., Лазаревац за 2018. годину

3.1 Примена МРС 19 - Примања запослених

Откривена неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје за 2018. годину

Друштво није у 2018. години извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС 19 - Примања запослених. Нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

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

Описана мера исправљања оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, у складу са чланом 19 Закона о рачуноводству, обелоданило да није у пословним књигама вршило евидентирање резервисања из разлога што би ефекат утврђених резервисања био несразмерно мали у односу на трошкове утврђивања резервисања. Предузете мере исправљања нису задовољавајуће, јер Друштво није презентовало начин на који је утврдило описани однос ефеката и трошкова.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да изврши обрачуне резервисања за јубиларне награде и отпремнине за 2020., 2021. и 2022. годину у складу са МРС 19 – Примања запослених. Актуарски извештаји за 2020., 2021. и 2022. годину су достављени Друштву, али Друштво није евидентирало ефекте истих у својим пословним књигама, већ је у напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да је обрачунато резервисање реално у односу на реализоване (исплаћене) износе радницима по основу отпремнина за редован одлазак у пензију, као и по основу јубиларних награда које се исплаћују регуларно, а све у складу са колективним уговором Друштва.

Циљ МРС 19 – Примања запослених је прописивање рачуноводственог третмана и обелодањивања примања запослених. Истим стандардом се захтева да ентитет призна обавезу, када је запослени пружио услуге у замену за примања која ће му бити исплаћена у будућности и да призна расход, када ентитет троши економске користи настале из услуга које је запослени пружио у замену за примања.

Параграфом КК 35 Концептуалног оквира за финансијско извештавање прописано је да извештавање о финансијским информацијама намеће трошкове и да је важно да ти трошкови буду оправдани користима од извештавања о тим информацијама. Имајући у виду да су трошкови прибављања информација о висини обавеза по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде већ настали ангажовањем актуара за 2020. годину у износу од 78 хиљада динара, 2021. годину у износу од 78 хиљада динара и 2022. године у износу 60 хиљада динара и да су нижи од ефекта који обрачунати износи за резервисања имају на објективност финансијских извештаја, Друштво је било у обавези да резервисања по наведеним основама

искаже у финансијским извештајима у складу са МРС 19 – Примања запослених.

Табела број 1: Добијени процењени ефекти резервисања за јубиларне награде и отпремнине по годинама актуарским извештајима

Опис / на дан	у хиљадама динара			
	31.12.2019. године	31.12.2020. године	31.12.2021. године	31.12.2022. године
Износ обавезе за резервисање за отпремнине за пензију	74.554	80.453	102.120	107.492
Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде	89.932	99.468	109.336	116.734
Укупно:	164.486	179.921	211.456	224.226

Откривена неправилност 2: Друштво **је делимично отклонило** откривену неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, јер је ангажовало 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 ефекта по основу истих.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да у својим пословним књигама евидентирају добијене процењене ефекте из актуарских извештаја, а по основу обрачунатих резервисања за јубиларне награде и отпремнине у складу са МРС 19 - Примања запослених и искажу иста у финансијским извештајима за 2023. годину.

3.2 Потраживања

Откривена неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје за 2018. годину

На основу збирног Записника о усаглашавању пословних књига ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац и Друштва на дан 31. децембар 2018. године утврђено је да постоје неусаглашени износи потраживања у износу од најмање 10.090 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 2022. години у вези са применом мера исправљања

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ д. о. о., Лазаревац, за 2018. годину дата је препорука Друштву да усагласи стање потраживања са ЈП „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац и ефекте евидентира у пословним књигама.

У Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године исказана су потраживања по основу продаје у износу од 211.938 хиљада динара (у 2021. години 108.032 хиљада динара) и остала краткорочна потраживања у износу од 9.017 хиљада динара (у 2021. години 7.591 хиљада динара).

Табела број 2: Преглед исказаних потраживања у билансу стања на дан 31. децембра 2022. године

у хиљадама динара		
Редни број	Опис	Стање на дан 31. децембра 2022. године
1	Купци у земљи	221.696
2	Исправка вредности потраживања у земљи	(9.758)
3	Потраживања по основу продаје (1-2)	211.938
4	Остала потраживања из специфичних послова	185
5	Потраживања од запослених	3.223
6	Потраживања за накнаде које се рефундирају	5.609
	Укупно (3+4+5+6)	220.955

Потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембра 2022. године исказана су у износу од 211.938 хиљада динара, од којих се износ од 206.938 хиљада динара односе на потраживања по основу услуга ЈП ЕПС - Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац.

Друштво је у 2022. години квартално усаглашавало стање потраживања са ЈП ЕПС Огранак „Колубара“, Лазаревац. На основу збирног Записника о сравању пословних књига са стањем на дан 31. децембар 2022. године са ЈП „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац број: 1914 од 21. фебруара 2023. године усаглашен је износ потраживања од 206.938 хиљада динара.

Налаз: Друштво је у 2022. години **у целости** отклонило откривену неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, јер је на дан 31. децембар 2022. године усагласило стање потраживања са ЈП Електропривреда Србије – Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац.

3.3 Краткорочне финансијске обавезе

Откривена неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје за 2018. годину

На основу збирног Записника о усаглашавању пословних књига ЈП „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац и Друштва на дан 31. децембар 2018. године утврђено је да постоје неусаглашене обавезе у укупном износу од 73.063 хиљаде динара које се односе на камату по основу уговора о зајму број 5513 од 20. маја 2015. године у износу од 65.117 хиљада динара и обавезе из пословања у износу од 7.946 хиљада динара које је Друштво књижило у 2018. години, а ЈП „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац у 2019. години.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

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

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ д. о. о., Лазаревац, за 2018. годину дата је препорука

Друштву да изврши усаглашавање обавеза са Привредним друштвом Рударски басен „Колубара“ д. о. о., Лазаревац и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

На дан биланса 31. децембра 2022. године на основу збирног Записника о срањењу пословних књига између ЈП „Електропривреда Србије“ – Огранак РБ „Колубара“, Лазаревац усаглашене су обавезе из пословања и обавезе по основу краткорочних кредита и зајмова од матичног и зависних правних лица.

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године исказало износ од 200.000 хиљада динара који се односи на обавезе за краткорочни зајам по Уговору о зајму број 5513 од 20. маја 2015. године у циљу обезбеђења финансијских средстава за текућу ликвидност и несметано пословање у 2015. години, закљученог између Привредног друштва Рударски басен „Колубара“ д. о. о., Лазаревац и Друштва.

У члану 4 наведеног Уговора о зајму је наведено је да је Друштво у обавези да зајам врати у 16 месечних рата, рачунајући од дана истека грејс периода (уговорне стране утврђују грејс период закључно са 31. јулом 2015. године). Такође, истим чланом Уговора о зајму је између осталог дефинисано да се на укупан износ уплаћеног зајма обрачунава камата, месечно, по референтној каматној стопи Народне банке Србије на годишњем нивоу, применом пропорционалне методе обрачуна, као и да се камата обрачунава уназад.

Друштво се дописом број 9513 од 30. јула 2015. године обратило зајмодавцу за одлагање рока за отплату главног дуга и опрост обрачунате припадајуће камате.

По обавештењу ЈП „Електропривреда Србије“, Београд број 12.01.1113/3-15 од 12. августа 2015. године, предлог у вези пролонгирања отплате главног дуга и опрост обрачунате камате прослеђен је надлежним министарствима за мишљење. Потом је Друштво дана 19. јануара 2018. године поново упутило допис ЈП „Електропривреда Србије“, Београд број 687 са захтевом за отпис зајма са припадајућом каматом и до дана вршења ревизије није добило одговор.

У билансу стања на дан 31. децембар 2022. године Друштво је исказало обавезе по основу камате на зајам у износу од 8.511 хиљада динара. На основу збирног Записника о срањењу пословних књига са стањем на дан 31. децембар 2022. године са ЈП ЕПС Огранак „Колубара“, Лазаревац број: 1914 од 21. фебруара 2023. године, оспорена је камата на зајам у износу од 144.755 хиљада динара. Друштво књижна писма о тромесечном обрачуну камате враћа ЈП „Електропривреда Србије“, Београд – Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац уз допис-образложење да би књижење камате угрозило даље пословање. Оспорени износ је обелодањен у Напоменама уз финансијске извештаје Друштва за годину која се завршава 31. децембра 2022. године.

Друштво на датум биланса није извршило усаглашавање стања обавеза по основу камате са ЈП „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац у укупном износу од 144.755 хиљада динара.

Откривена неправилност 3: Друштво **је делимично отклонило** откривену неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, јер је извршило 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.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да изврше усаглашавање обавеза са ЈП „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац, утврђене ефекте евидентира у пословним књигама и искаже у финансијским извештајима за 2023. годину.

3.4 Обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје

Откривена неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје за 2018. годину

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, Друштво није обелоданило 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

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

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Пословодство Друштва чине директор Друштва, извршни директор за техничке послове и извршни директор за економске послове. У Напоменама уз финансијске извештаје Друштва за годину која се завршава 31. децембра 2022. године обелодањено је да су за 2022. годину обрачунате зараде пословодства у износу од 5.658 хиљаде динара (нето), односно 9.252 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима на терет послодавца.

Налаз: Друштво је у 2022. години **у целости** отклонило откривену неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, јер је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину обелоданило 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.

3.5 Систем финансијског управљања и контроле

Откривена неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје за 2018. годину

Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин 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 2018. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13 Правилника.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

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

Предузета мера је задовољавајућа у делу да је Друштво предузело активности везане за успостављање система финансијског управљања и контроле, а није задовољавајуће јер није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Друштво није донело интерну процедуру којом би утврдило начин разврставања документације и завођење исте у деловодним књигама. Такође, не постоје интерни акти којим се регулише 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.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Друштво је доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију 29. марта 2023. године.

Откривена неправилност 4: Друштво је **делимично отклонило** неправилност откривену у ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, јер је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију 29. марта 2023. године, док 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 и 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, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да донесу интерну процедуру којом ће утврдити начин разврставања документације и завођење исте у деловодним књигама, као и да донесе интерна акта којима се регулише: 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, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.