

Број 1001
Датум 01.03.2024
ЛАЗАРЕВАЦ, Б

ПРИЉЕНО: 01 MAR 2024
Ср. Јад. Брс. Прило: Вредност
400-797/2023-06/13
БЕОГРАД
Макензијева 41

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката Колубара Услуге доо, Лазаревац, подноси

УРЕЂЕНИ ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештаја о ревизији правилности пословања Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката Колубара Услуге доо Лазаревац која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину број 400-797/2023-06/10 од дана 16.11.2023 године, заводни број 168-1 од 20.11.2023 године.

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-797/2023-06/10 од дана 16.11.2023 године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилоу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Приоритет 1 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 упућствима за пословање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (1.2. Интерна ревизија - Откривена неправилност 1)
2.	Опис мере исправљања	– Мера и активност која је предузета: У правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката Колубара Услуге доо Лазаревац број 942 од 28.02.2024 систематизовало је независну организациону јединицу за интерну ревизију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката Колубара Услуге доо Лазаревац број 942 од 28.02.2024 (са савним делом правилника, табеларни прило одлуке о унутрашњој организацији и систематизацији Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката Колубара Услуге доо Лазаревац бр 942/1 од 28.02.2024 и опис послова за радно место руководиоца интерне ревизије и интерни ревизори.
4.	Неправилност	Приоритет 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)
5.	Опис мере исправљања	<i>- Мера и активности која је предузета: Донета је одлука којом су одређени рокови и задужена лица за сређивање документације у архиви како би се дошло у ситуацију да се на крају донесе интерни акт којим би се реулисало разврставање и завођење документације, а за преостале захтеве донети су интерни акти.</i>
6.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука бр 795 од 19.02.2024 - Правилник о потрошњи горива у Предузећу за заштитну имовине и одржавање објеката Колубара Услуге доо Лазаревац број 798 од 19.02.2024 године - Правилник о трошковима рекламе и промоције и трошковима репрезентације у Предузећу за заштитну имовине и одржавање објеката Колубара Услуге доо Лазаревац број 787 од 19.02.2024 године. - Правилник о спонзорству и донацијама у Предузећу за заштитну имовине и одржавање објеката Колубара Услуге доо Лазаревац број 793 од 19.02.2024 године. - Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Предузећу за заштитну имовине и одржавање објеката Колубара Услуге доо Лазаревац број 788 од 19.02.2024 године - Правилник о ближем уређивању послова Јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Предузећа за заштитну имовине и одржавање објеката Колубара Услуге доо Лазаревац број 796 од 19.02.2024 године.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Приришети 2</p> <p>3. Друштво је ангажовало овлашћеног акционара који је извршио обрачун резервисања за јубиларне награде и оштремнине у складу са МРС 19 - Примања зајослених, али није извршило евиденцирање у својим пословним књигама добијених процењених ефеката по основу исписа. (3.1. Примена МРС 19 - Примања зајослених – Ошкривен а неправилности број 2)</p>	<p>Предузеће ће у ове године 2024. ангажовати овлашћеног акционара који ће извршити обрачун резервисања за јубиларне награде и оштремнине у складу са МРС 19. У циљу изнајжења решења Предузеће је консултовало Скупштину предузећа као орган управљања за проблематику везану за резервисање средстава за јубиларне награде и оштремнине у складу са МРС 19 и њихово евиденцирање у пословним књигама. На XII седници Скупштине предузећа "Колубара Услуге доо, Лазаревац" донећа је одлука да се решавање исправљања (прејоруче по приришети 2) одлаже до краја шреће квалитала шекуће године, када ће јасније моћи да се сагледа финансијско стање у предузећу будући да се очекује закључење Уговора о дружању услуга са АД „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“, од чијих услова зависи финансијско стање у предузећу.</p>	Законски заснуйник	У шок шреће квалитала 2024 године.
2	<p>Приришети 2</p> <p>4. Друштво није у пошуности усајласило стање по основу камате са ЈП „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац по Уговору о зајму број 5513 од 20. маја 2015. године, у укунном износу од 144.755 хиљада динара, што је и обелоданило у Најоменама уз финансијске извештаје Друштва за годину која се завршава 31. децембра 20</p>	<p>Предузеће је шренушно покушава да у сарадњи са АД „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац изнађе решење по најред наведеном пошану. У досадашњем периоду Колубара Услуге су у више наврата слале захтеве према ЈП „Електропривреда Србије“ Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац у циљу решавања најред наведеног проблема, и по 2015 године Захтевом за одлајање ошилаше камате и 2018 Захтевом за ошлис зајма са приадајућом каматом. Од стране АД „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац дана 19.02.2024 године доснљен нам је захтев за доставу динамике за ошилашу дућа по Уговору о зајму број 2-01-15-1037 од 20.05.2015 којим је од нас шржено да АД „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац</p>	Законски заснуйник	У шок шреће квалитала 2024 године.

		<i>доставимо планирану динамику плаћања, односно изјашњење о износу дуга који су Колубара Услуге у могућности да плаћају у рајама на 15 дана. Надамо се да ће се плаћање дуга и камаће решити на начин да се износ камаће оидише, а да се главни дуг исплати у рајама које неће угрожавати финансијску стабилност и пословање Предузећа за заштитну имовине и одржавање објеката Колубара Услуге доо Лазаревац.</i>		
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Одлука Скупштине предузећа број 427 од 31.01.2024 године
- Захтев за отпис зајма (Колубара-Услуге доо, Лазаревац) са припадајућом каматом од 19.01.2018 године према „ЈП Електропривреда Србије“
- Захтев за доставу динамике за отплату дуга (АД Електропривреда Србије) по Уговору о зајму број 2-01-15-1037 од 20.05.2015 године према Колубара-Услуге доо, Лазаревац
- Акциони план за приоритет 2 заводни број 987 од 01.03.2024 године.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>наведени неправилности из извештаја о ревизији</i>	<i>наведени и описани мере и активности које ће бити предузете ради оидклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>наведени које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>наведени када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			

3				
---	--	--	--	--

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



ДИРЕКТОР

Иван Јездимировић, дипл.инж.машинства

Ivan Jездимировић
(потпис)