



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ЗАШТИТУ ИМОВИНЕ И ОДРЖАВАЊЕ
ОБЈЕКТА „КОЛУБАРА – УСЛУГЕ“ ДОО, ЛАЗАРЕВАЦ
по ревизији правилности пословања за 2022. годину
која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских
извештаја за 2018. годину**



Број: 400-797/2023-06/16
Београд, 7. март 2024. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1 Интерна контрола и интерна ревизија	4
2.1.1 Интерна ревизија.....	4
2.1.2 Финансијско управљање и контрола	4
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	5
2.1 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара - Услуге“ ДОО, Лазаревац за 2018. годину	5
2.1.1 Примена МРС 19 - Примања запослених	5
2.1.2 Краткорочне финансијске обавезе	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ ДОО, Лазаревац, за 2022. годину који се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину (у даљем тексту: Друштво) број 400-797/2023-06/10 од 16. новембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала налазе и закључке.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је послат препорученом поштом дана 19. фебруара 2024. године, а примљен у Институцију 22. фебруара 2024. године, допуну одазивног извештаја 23. фебруара 2024. године и уређени одазивни извештај 1. марта 2024. године (у даљем тексту: одазивни извештај), које је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају, допуни одазивног извештаја и уређеном одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1 Интерна контрола и интерна ревизија

2.1.1 Интерна ревизија

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају доставило Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места „Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката Колубара - Услуге“ ДОО, Лазаревац број: 942 од 28. фебруара 2024. године, према коме је систематизовало независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места „Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката Колубара - Услуге“ ДОО, Лазаревац број: 942 од 28. фебруара 2024. године;

- Табеларни прилог одлуке о унутрашњој организацији и систематизације Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге“ ДОО, Лазаревац број: 941/1 од 28. фебруара 2024. године и

- Опис послова у Предузећу за заштиту имовине и одржавања објеката „Колубара - Услуге“ ДОО, Лазаревац за радно место руководиоца интерне ревизије и интерни ревизор.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера је задовољавајућа, јер је Друштво интерним актом систематизовало независну организациону јединицу за интерну ревизију и одредило потребан број извршилаца, а незадовољавајућа је, јер систематизована радна места нису попуњена и интерна ревизија није започела са радом.

2.1.2 Финансијско управљање и контрола

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је донело одлуку 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 регулисало разврставање и завођење документације, а за преостале захтеве донети су интерни акти.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Одлука број: 795 од 19. фебруара 2024. године;
- Правилник о потрошњи горива у Предузећу за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара –Услуге“ ДОО, Лазаревац број: 798 од 19. фебруара 2024. године;
- Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације у Предузећу за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара –Услуге“, ДОО, Лазаревац број: 787 од 19. фебруара 2024. године;
- Правилник о спонзорству и донацијама у Предузећу за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара –Услуге“ ДОО, Лазаревац број: 793 од 19. фебруара 2024 године;
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Предузећу за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара –Услуге“ ДОО, Лазаревац број: 788 од 19. фебруара 2024. године;
- Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката Колубара –Услуге“ ДОО, Лазаревац број: 796 од 19. фебруара 2024 године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описана мера исправљања је делимично задовољавајућа. Описана мера је задовољавајућа јер је Друштво донело део интерних аката, а незадовољавајућа је јер Друштво није утврдило начин разврставања документације и завођење исте у деловодним књигама.

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

2.1 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара - Услуге“ ДОО, Лазаревац за 2018. годину

2.1.1 Примена МРС 19 - Примања запослених

2.1.1.1 Опис неправилности

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.



2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да се спровођење мере исправљања планира у трећем кварталу 2024. године и доставило уређени Акциони план за приоритет два број: 987 од 1. марта 2024. године. Уређеним Акционим планом, између осталог, предвиђено је ангажовање овлашћеног актуара који ће извршити обрачун резервисања за јубиларне награде и отпремнине у складу са МРС 19 – Примања запослених.

Уз одазивни извештај Друштво је доставило доказе:

- уређени Акциони план за приоритет два број: 987 од 1. марта 2024. године и
- Одлуку Скупштине предузећа број: 427 од 31. јануара 2024 године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2 Краткорочне финансијске обавезе

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да се спровођење мере исправљања планира у трећем кварталу 2024. године и доставило уређени Акциони план за приоритет два број: 987 од 1. марта 2024. године. У уређеном акционом плану предвиђене су активности у вези са планирањем динамике отплате дуга по Уговору о зајму број 2-01-15-1037 од 20. маја 2015. године и достављање исте зајмодавцу АД „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац (а по захтеву зајмодавца од 19. фебруара 2024. године). Друштво планира спровођење активности на проналажењу решења за отплате главног дуга у ратама и отпис камате.

Уз одазивни извештај Друштво је доставило доказе:

- уређени Акциони план за приоритет два број: 987 од 1. марта 2024. године;
- Одлуку Скупштине број 427 од 31. јануара 2024. године;
- Захтев Друштва за отпис камате са припадајућом каматом од 19. јануара 2018. године упућен ЈП „Електропривреда Србије“;
- Захтев АД „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац за доставу динамике за отплату дуга по Уговору о зајму број 2-01-15-1037 од 20. маја 2015. године;

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања које су спроведене, као и планиране мере исправљања наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. март 2024. године