



ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ЗАШТИТУ ИМОВИНЕ И  
ОДРЖАВАЊЕ ОБЈЕКТА, Д.О.О.  
„КОЛУБАРА-УСЛУГЕ”  
Број 14105  
Датум 13.12 2019  
ЛАЗАРЕВАЦ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

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” д.о.о. Лазаревац, подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

#### Финансијски извештаји за 2018. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1094/2019-06/9, 16. септембар 2019. године

#### I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1	Неправилност	НЕ
2.	Опис мере исправљања	НЕ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	НЕ

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво није за 2018. годину извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС 19 – Приматања запослених.	Друштво је проценило да би износ резервисања по основу отпремнина за 1.324 радника који су у сталном радном односу био износ нешто мањи од основног капитала. Обзиром да имамо непокривен губитак из ранијих година изнад висине капитала мишљења смо да је оваква врста процене немогућа. Исто ћемо обелоданити у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину.	Законски заступник	Друштво је проценило да би износ резервисања по основу отпремнина за 1.324 радника који су у сталном радном односу био износ нешто мањи од основног капитала. Обзиром да имамо непокривен губитак из ранијих година изнад висине капитала мишљења смо да је оваква врста процене немогућа. Исто ћемо обелоданити у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину.
2	На основу збирног записника о усаглашавању пословних књига са ЈП ЕПС Огранак РБ "Колубара" Лазаревац и Друштва на дан 31.децембар 2018. године утврђено је да постоје неусаглашени износи потраживања и обавеза. Неусаглашено стање потраживања по основу продаје износи 10.090 хиљада динара, док неусаглашено стање обавеза износи 73.063 хиљаде динара и односи се 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 у ЈП ЕПС Огранак РБ "Колубара" Лазаревац у 2019. години, усаглашене су Записником о савјешњу са стањем 31.03.2019. године, бр.4660 од 24.04.2019. године – у прилогу документација.	По одлуци Скупштине бр.13431 од 28.11.2019. године Друштво је извршило отпис потраживања у износу од 10.090 хиљада динара – у прилогу документација. Статус камате по основу уговора о зајму број 5513 од 20. маја 2015. године у износу од 65.117 хиљада динара непромењен у односу на 31.12.2018. године – у прилогу документација. Обавезе из пословања у износу од 7.946 хиљада динара које је Друштво књижило у 2018. години а ЈП ЕПС Огранак РБ "Колубара" Лазаревац у 2019. години, усаглашене су Записником о савјешњу са стањем 31.03.2019. године, бр.4660 од 24.04.2019. године – у прилогу документација.	Законски заступник	Исправљено све осим камате по основу уговора о зајму број 5513 од 20. маја 2015. године у износу од 65.117 хиљада динара – у прилогу документација.

3	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 за 2019. годину, Друштво ће обелоданити 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.	Законски заступник	У Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину.
---	---	---	--------------------	--

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

- Одлука Скупштине бр.13431 од 28.11.2019. године (отпис потраживања у износу од 10.090 хиљада динара),
- Записник о савјештању са ЈП ЕПС Огранак РБ “Колубара” са стањем 30.09.2019. г. бр.11928 од 23.10.2019.г.
- Финансијска и аналитичка картица исправке потраживања,
- Статус камате по основу уговора о зајму број 5513 од 20. маја 2015. године у износу од 65.117 хиљада динара,
- Записник о савјештању са ЈП ЕПС Огранак РБ “Колубара” са стањем 31.03.2019. г. бр.4660 од 24.04.2019.г. (Обавезе из пословања у износу од 7.946 хиљада динара које је Друштво књижило у 2018. години, а ЈП ЕПС Огранак РБ “Колубара” Лазаревац у 2019. години).

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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 поштуљено супротно члану 13 Правилника.	Друштво ће у току 2020. године именовати групу и руководиоца тима у вези поступања у складу са правилником о успостављању система финансијског управљања и контроле на начин како је прописано истим. Именована радна група ће донети план за предузимање активности по овом основу од 2021. године. Такође у току 2020. године биће предвиђене активности у вези интерне ревизије.	Законски заступник	Друштво ће у току 2020. године именовати групу и руководиоца тима у вези поступања у складу са правилником о успостављању система финансијског управљања и контроле на начин како је прописано истим. Именована радна група ће донети план за предузимање активности по овом основу од 2021. године. Такође у току 2020. године биће предвиђене активности у вези интерне ревизије.
2				
3				

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

- Записни са XXI Скупштине Друштва бр.13424 од 28.11.2019. године.
- Допис – обавештење бр.14052 од 11.12.2019. године.

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

ДИРЕКТОР

Сања Јовичић

