



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ЗАШТИТУ ИМОВИНЕ И ОДРЖАВАЊЕ ОБЈЕКТА „КОЛУБАРА-
УСЛУГЕ“ Д.О.О., ЛАЗАРЕВАЦ**

по ревизији финансијских извештаја за 2018. годину

**Број: 400-1094/2019-06/13
Београд, 22. октобар 2020. године**

Садржај:

УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Резервисања за отпремнине и јубиларне награде.....	3
2.1.1. Примена МРС 19-Примања запослених.....	3
2.2. Потраживања	4
2.2.1. Усаглашавање са ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац (потраживања)	4
2.3. Краткорочне финансијске обавезе	4
2.3.1 Усаглашавање са ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац (обавезе)	4
2.4. Напомене уз финансијске извештаје	5
2.4.1. Обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје	5
2.5. Систем финансијског управљања и контроле.....	6
2.5.1. Успостављање система финансијског управљања и контроле.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6

УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге” д.о.о. Лазаревац за 2018. годину број: 400-1094/2019 – 06/9 од 16. септембра 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје.

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

Субјекат ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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

2.1. Резервисања за отпремнине и јубиларне награде

2.1.1. Примена МРС 19-Примања запослених

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-услуге“ д.о.о., Лазаревац од 13. децембра 2019. године наведено је да је Предузеће 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 и да, обзиром да постоји непокривен губитак из ранијих година изнад висине капитала, процена није могућа. Наведено ће бити обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину. Накнадном допуном документације, Предузеће је сачинило пројекцију обрачуна резервисања за отпремнине и јубиларне награде за 2018. и 2019. годину која није прокњижена у пословним књигама.

Дана 15. јуна 2020. године Директор Предузећа је донео Одлуку број 6011/1 где се наводи да се на основу процене руководства, а у вези примене стандарда МРС 19- Примања запослених, не врши књижење обрачунатог резервисања. Као образложење наведено је да правилно утврђивање износа резервисања захтева познавање актуарске технике и ефекат би био несразмерно мали у односу на трошак утврђивања резервисања и да се Предузеће определило да не књижи обрачунато резервисање.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину Предузеће је обелоданило да је на основу анализе обрачуна резервисања, која је извршен на крају извештајне године, процена руководства да обрачун није на нивоу добијања поуздане информације у вези примена стандарда МРС 19- Примања запослених и да се Предузеће одлучило да не формира резервисање.

Доказ:

- Одлука број 6011/1 од 15. јуна 2020. године.
- Напомене уз финансијске извештаје Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-услуге“ д.о.о., Лазаревац за 2019. годину.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће 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 Предузеће није презентовало начин на који је утврдило описани однос ефеката и трошкова.

2.2. Потраживања

2.2.1. Усаглашавање са ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац (потраживања)

2.2.1.1. Опис неправилности

На основу збирног Записника о усаглашавању пословних књига ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац и Предузећа на дан 31. децембар 2018. године утврђено је да постоје неусаглашени износи потраживања у износу од најмање 10.090 хиљада динара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-услуге“ д.о.о. Лазаревац од 13. децембра 2019. године, Предузеће је навело да је по Одлуци Скупштине број 13431 од 28. новембра 2019. године извршило отпис потраживања у износу од 10.090 хиљада динара. Статус камате по основу уговора о зајму број 5513 од 20. маја 2015. године у износу од 65.117 хиљада динара је непромењен. Обавезе из пословања у износу од 7.946 хиљада динара које је Предузеће књижило у 2018. години а ЈП ЕПС Огранак РБ „Колубара“ Лазаревац у 2019. години, усаглашене су Записником о савјешњу стања на дан 31. март 2019. године.

Доказ:

- Одлука Скупштине Предузећа број 13431 од 28. новембра 2019. године
- Збирни записник о савјешњу стања у пословним књигама између ЈП ЕПС Огранак РБ „Колубара-услуге“ Лазаревац са стањем на дан 31. март 2019. године
- Збирни записник о савјешњу стања у пословним књигама између ЈП ЕПС Огранак РБ „Колубара-услуге“ Лазаревац са стањем на дан 30. септембар 2019. године
- Финансијска и аналитичка картица исправке потраживања

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Краткорочне финансијске обавезе

2.3.1 Усаглашавање са ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац (обавезе)

2.3.1.1. Опис неправилности

На основу збирног Записника о усаглашавању пословних књига ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац и Предузећа 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 Предузеће књижило у 2018. години а ЈП ЕПС Огранак Рударски басен „Колубара“ Лазаревац у 2019. години.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-услуге“ д.о.о. Лазаревац од 13. децембра 2019. године, Предузеће је навело да је по Одлуци Скупштине број 13431 од 28. новембра 2019. године извршило отпис потраживања у износу од 10.090 хиљада динара. Статус камате по основу уговора о зајму број 5513 од 20. маја 2015. године у износу од 65.117 хиљада динара је непромењен. Обавезе из пословања у износу од 7.946 хиљада динара које је Предузеће књижило у 2018. години а ЈП ЕПС Огранак РБ „Колубара“ Лазаревац у 2019. години, усаглашене су Записником о сравњењу стања на дан 31. март 2019. године.

Доказ:

- Одлука Скупштине Предузећа број 13431 од 28. новембра 2019. године
- Збирни записник о сравњењу стања у пословним књигама између ЈП ЕПС Огранак РБ „Колубара-услуге“ Лазаревац са стањем на дан 31. март 2019. године
- Збирни записник о сравњењу стања у пословним књигама између ЈП ЕПС Огранак РБ „Колубара-услуге“ Лазаревац са стањем на дан 30. септембар 2019. године

2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Напомене уз финансијске извештаје

2.4.1. Обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје

2.4.1.1. Опис неправилности

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, Предузеће 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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-услуге“ д.о.о. Лазаревац од 13. децембра 2019. године и увидом у Напомене уз финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину, Предузеће је извршило наведена обелодањивања.

Доказ:

- Напомене уз финансијске извештаје Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-услуге“ д.о.о. Лазаревац за 2019. годину.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Систем финансијског управљања и контроле

2.5.1. Успостављање система финансијског управљања и контроле

2.5.1.1. Опис неправилности

Предузеће 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 Предузеће није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13 Правилника.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-услуге“ д.о.о. Лазаревац од 13. децембра 2019. године, Предузеће је навело да ће у току 2020. године именовати групу и руководиоца тима у складу са Правилником о успостављању система финансијског управљања и контроле. Именована радна група ће донети план за предузимање активности по овом основу до 2020. године. У току 2020. године биће предвиђене активности у вези интерне ревизије. Накнадном доставом документације, Предузеће је доставило Одлуку о именовању радне групе (тима) за успостављање система финансијског управљања и контроле број 10700 од 16. октобра 2020. године, на основу које је донет План рада радне групе број 10701.

Доказ:

- Записник са XXI седнице Скупштине Предузећа број 13424 од 28. новембра 2019. године
- Допис број 14052 од 11. децембра 2019. године.
- Одлуку о именовању радне групе (тима) за успостављање система финансијског управљања и контроле број 10700 од 16. октобра 2020. године
- План рада радне групе број од 16. октобра 2020. године

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Предузета мера је задовољавајућа у делу да је Предузеће 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.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднело Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге” д.о.о. Лазаревац 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 исказали предузетим мерама и активностима из Одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. октобар 2020. године