



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ЗАШТИТУ ИМОВИНЕ И ОДРЖАВАЊЕ ОБЈЕКТА
„КОЛУБАРА-УСЛУГЕ“ Д.О.О., ЛАЗАРЕВАЦ**

**Број: 400-1274/2020-06/3
Београд, 22. октобар 2020. године**

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге” д.о.о., Лазаревац било дужно да достави на основу захтева из Извештаја 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.

Циљ ревизије је добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

САДРЖАЈ

1. УВОД	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1. РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ И ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ	6
2.1.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	6
2.1.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.2. ПОТРАЖИВАЊА	7
2.2.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ	7
2.2.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.2.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.3. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	7
2.3.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	7
2.3.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	8
2.3.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	8
2.4. НАПОМЕНЕ ИЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	8
2.4.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	8
2.4.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	8
2.4.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	9
2.5. СИСТЕМ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ.....	9
2.5.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	9
2.5.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	9
2.5.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	9
3. МИШЉЕЊЕ	10

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 14105/1 од 13. децембра 2019. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге” д.о.о., Лазаревац за 2018. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге” д.о.о., Лазаревац за 2018. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге” д.о.о., Лазаревац захтева да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, те је Институција при оцени веродостојности утврдила, да Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге” д.о.о., Лазаревац поједине мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да су истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је у складу са чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 16. септембра 2019. године до 16. децембра 2019. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2020. години, за отклоњене неправилности наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге” д.о.о., Лазаревац за 2018. годину.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

За проверу веродостојности Одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Инститиције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. Субјект ревизије

Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара – Услуге” д.о.о. Лазаревац (у даљем тексту: Предузеће) основано је као једночлано Предузеће са ограниченом одговорношћу Одлуком Управног одбора Јавног Предузећа Електропривреде Србије - Рударски басен Колубара, Лазаревац са п.о. од 26. септембра 2003. године, под бројем 30777/3V и регистровано у Трговинском суду у Београду дана 11. фебруара 2004. године, Регистарски уложак бр.1-91978-00 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.

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

Скраћено пословно име Предузећа је: “Колубара-Услуге” д.о.о., Лазаревац.

Претежна делатност је 8010-Делатност приватног обезбеђења.

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

Матични број Предузећа је 17536630.

Порески идентификациони број (ПИБ) Друштва је 103244637.

На дан 31. децембра 2018. године Предузеће је запошљавало 1.696 радника (31. децембра 2017. године имало је 1.703 радника).

Скупштина Предузећа је Одлуком број 15967 од 25. децембра 2017. године усвојила Годишњи програм пословања за 2018. годину.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резервисања за отпремнине и јубиларне награде

2.1.1. 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.

2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

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 донета је Одлука 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.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Резервисања за отпремнине и јубиларне награде, веродостојни, с тим да је предузетим мерама исправљања утврђена неправилност делимично отклоњена, јер Предузеће није презентовало начин утврђивања односа ефеката и трошкова утврђивања резервисања.

2.2. Потраживања

2.2.1. Опис неправилности

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

2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

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 срањењу стања на дан 31. март 2019. године.

Доказ:

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

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су су наводи у Одазивном извештају које се односе на Потраживања, веродостојни.

2.3. Краткорочне финансијске обавезе

2.3.1. 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.

2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

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 сравању стања на дан 31. март 2019. године.

Доказ:

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

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Краткорочне финансијске обавезе, веродостојни.

2.4. Напомене из финансијске извештаје

2.4.1. 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.

2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

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 извршити обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину.

Доказ:

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

2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Напомене уз финансијске извештаје, веродостојни.

2.5. Систем финансијског управљања и контроле

2.5.1. 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.

2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

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
- Обавештење 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

2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Систем финансијског управљања и контроле, веродостојни, с тим да је предузета мера исправљања делимично задовољавајућа јер систем финансијског управљања и контроле није успостављен у потпуности.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање Одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, в.д. Директора Друштва.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији финансијских извештаја Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-услуге“ д.о.о., Лазаревац за 2018. годину, закључујемо да су наводи субјекта ревизије у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-услуге“ д.о.о., Лазаревац је веродостојан документ, с тим да су предузетим мерама, описане у тачкама 2.1.2. Резервисања за отпремнине и јубиларне награде и 2.5.1 Систем финансијског управљања и контроле, утврђене неправилности делимично отклоњене.

Генерални државни ревизор

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