

Привредно друштво " КОЛУБАРА ГРАЂЕВИНАР " доо

Јанка Стајчића бр. 1, 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, Привредно друштво " Колубара Грађевинар " доо Лазаревац (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

РЕВИЗИ АФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ИЗВОЂЕЊЕ  
ГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА У РУДАРСКОЈ ИНФРАСТРУКТУРИ И ЕКСПЛОАТАЦИЈИ  
НЕМЕТАЛА "КОЛУБАРА-ГРАЂЕВИНАР" ДОО ЛАЗАРЕВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2629/2019-06/11 од 07.10.2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Не постоје интерни акти којима се регулише употреба и коришћење мобилних телефона, трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство и остало</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Привредно друштво "Колубара грађевинар" доо Лазаревац је у предвиђеном року од 90 дана отклонило неправилност, односно донело правилнике.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилници

...

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Увидом у катастар непокретности Комисија је утврдила да се у пописним листама не налази пет парцела на којима је друштво корисник и нисте се уверили у исказани износ земљишта од 471.738 хиљадинара јер наведене парцеле Друштво није евидентирало у својим књигама	Уверење о историјату о променама на парцелама и извод о непокретности	<i>Техничка оператива -геометри</i>	
2	<i>Тачке везане за :</i> 2- грађевинске објекте 3- залихекоје потичу из ранијих година 4 – залихе недовршене производње и готових производа 5- исправка вредности потраживања 6-активна временска разграничења 7-у Напоменама уз финансијски извештај за 2019 није обелоданило неусаглашена потраживања и обавезе	<i>Отклањање наведених неправилности је у току. По усвајању Извештаја Централне пописне комисије и Одлуке Скупштине , доставићу Вам извештаје.</i>		
3				

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

– *нпр. акциони план...*

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

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

– нпр. акциони план ...

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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



Привредно друштво "КОЛУБАРА ГРАЂЕВИНАР" доо  
Јанка Стајчића бр. 1, Лазаревац



ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ИЗВОЂЕЊЕ  
ГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА У РУДАРСКОЈ  
ИНФРАСТРУКТУРИ И ЕКСПЛОАТАЦИЈУ НЕМЕТАЛА  
КОЛУБАРА ГРАЂЕВИНАР Д.О.О.

Број: 905 ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
Датум: 03 MAR 2021  
Лазаревац

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, Привредно друштво "Колубара Грађевинар" доо Лазаревац (назив и седиште), подноси

### ДОПУНА

### ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

РЕВИЗИ АФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ИЗВОЂЕЊЕ  
ГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА У РУДАРСКОЈ ИНФРАСТРУКТУРИ И ЕКСПЛОАТАЦИЈИ  
НЕМЕТАЛА "КОЛУБАРА-ГРАЂЕВИНАР" ДОО ЛАЗАРЕВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2629/2019-06/11 од 07.10.2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Не постоје интерни акти којима се регулише употреба и коришћење мобилних телефона, трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство и остало
2.	Опис мере исправљања	Привредно друштво "Колубара грађевинар" доо Лазаревац је у предвиђеном року од 90 дана отклонило неправилност, односно донело превилнике.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилници

...

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Увидом у катастар непокретности „Комисија је утврдила да се у пописним листама не налази пет парцела на којима је друштво корисник и нисте се уверили у исказани износ земљишта од 471.738 хиљада динара јер наведене парцеле Друштво није евидентирало у својим књигама	Уверење о историјату о променама на парцелама и извод о непокретности	<i>Техничка оператива -геометри</i>	
2	У извештају Централне пописне комисије о извршеном попису за 2019.годину, код покретних мобилних контејнера наведено је 30 објеката а обиласком градилишта и погона затечено је 42 објекта и 7 конструкција.	У извештају Централне пописне комисије о извршеном попису за 2020.годину, код покретних и мобилних објеката у пописној листи наведено је 36 објеката и обиласком градилишта и погона затечено је 36 објеката.		
3	У исказаној вредности залиха од 139.458 хиљада динара садржане су и залихе које потичу из ранијих година односно нису имале промет дуже од годину дана.	У извештају Централне пописне комисије производи којима је истекао рок или су оштећени и неупотребљиви предложени су за расход.Пивредно Друштво ће размотрити могућност доношења Решења о формирању комисије како би се преиспитала могућност расхода наведених залиха.		Рок за завршетак је 30.11.2021.године и доставићемо Вам документацију.
4	Исказана вредност залиха недовршене производње и готових производа – погонско књиговодство	Надамо се да ће током 2021. године од стране ЈП ЕПС, доћи до увођења новог информационог система , па самим тим и погонског књиговодства.		
5	Исправка вредности потраживања	У извештају Централне пописне комисије дат је предлог за обезвређење потраживања у износу од		

			3.724 хиљаде динара.Привредно друштво је извршило исправку вредности потраживања од правних и физичких лица којима је истекао рок за наплату најмање 60 дана,у складу са Правилником о рачуноводственим политикама Друштва. У прилогу Вам достављам налог за књижење РОН175 од 31.12.2020.године		
6	У исказаном износу осталих активних временских разграничења садржан је и износ од 26.677 хиљада динара који се односи на потраживања преузета из пословних књига предузећа која су припојена у ранијим годинама.		Привредно друштво је приликом израде финансијског извештаја за пословну 2020 гилдуну део активних временских разграничења у износу од 26.677 хиљада динара који се односи на потраживања преузета из пословних књига предузеће која су припојена у ранијим годинама прекљижило на сумнива и спорна потраживања.У извештају Централне полисне комисије дат је предлог за обезвређење сумњивих и спорних потраживања и привредно друштво је извршило обезвређење истих .У прилогу Вам достављам налог за књижење РОН184 од 31.12.2020.године		
7	Друштво није у напоменама уз финансијске извештаје за 2019 годину обелоданило неусаглашена потраживања и обавезе што није у складу са чланом 18 закона о рачуноводству.		Напомене уз финансијске извештаје ради КПМГ Београд ангажовани од стране ЈП ЕПС. Напоменућемо им да приликом израде Напомена за пословну 2020 годину обелодане неусаглашена потраживања и обавезе.		Рок 30.06.2021. године

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

– *нпр. акциони план...*

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

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

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

