



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ИЗВОЂЕЊЕ ГРАЂЕВИНСКИХ
РАДОВА У РУДАРСКОЈ ИНФРАСТРУКТУРИ И
ЕКСПЛОАТАЦИЈУ НЕМЕТАЛА „КОЛУБАРА-ГРАЂЕВИНАР“
Д.О.О, ЛАЗАРЕВАЦ**

по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину



**Број: 400-2629/2019-06/16
Београд, 02. децембар 2021. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Интерна финансијска контрола	5
2.1.1 Праћење и процена система	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.2. Биланс стања.....	5
2.2.1 Некретнине, постројења и опрема - Земљиште	5
2.2.1.1 Опис неправилности	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.2.2 Некретнине, постројења и опрема - Грађевински објекти.....	6
2.2.2.1 Опис неправилности	6
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.2.2.3 Оцена мера исправљања	6
2.2.3 Залихе	7
2.2.3.1 Опис неправилности	7
2.2.3.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.3.3 Оцена мера исправљања	7
2.2.4 Залихе - Готови производи.....	7
2.2.4.1 Опис неправилности	7
2.2.4.2 Исказане мере исправљања	8
2.2.4.3 Оцена мера исправљања	8
2.2.5 Потраживања по основу продаје	8
2.2.5.1 Опис неправилности	8
2.2.5.2 Исказане мере исправљања	8
2.2.5.3 Оцена мера исправљања	8
2.2.6 Активна временска разграничења	9
2.2.6.1 Опис неправилности	9



2.2.6.2	Исказане мере исправљања	9
2.2.6.3	Оцена мера исправљања	9
2.2.7	Обавезе из пословања	9
2.2.7.1	Опис неправилности	9
2.2.7.2	Исказане мере исправљања	9
2.2.7.3	Оцена мера исправљања	9
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала „Колубара-Грађевинар“ д.о.о, Лазаревац број: 400-2629/2019-06/11 од 7. октобра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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 потписало и печатом оверило одговорно лице.

У 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

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Праћење и процена система

2.1.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Друштва са позитивним законским прописима и то:

- не постоје интерни акти којим се регулише употреба и коришћење мобилних телефона, потрошња горива, трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство и остало.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала "Колубара-Грађевинар" д.о.о, Лазаревац је у предвиђеном року од 90 дана отклонило неправилности, односно донело је правилнике, за које је у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено да се примењују, и то:

Доказ:

- Правилник о начину и условима коришћења службених моторних возила број 4521 од 12. новембра 2020. године
- Правилник о спонзорству и донацијама број 4225 од 26. октобра 2020. године
- Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације број 4224 од 26. октобра 2020. године
- Правилник о правима и начину коришћења мобилних телефона у оквиру пословне мреже мобилне телефоније „ Колубара- Грађевинар“ д.о.о. број 4520 од 20. новембра 2020. године

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Биланс стања

2.2.1 Некретнине, постројења и опрема - Земљиште

2.2.1.1 Опис неправилности

У Извештају Централне пописне комисије о извршеном попису за 2019. годину, који је усвојен одлуком број 121/1-I од 27. јануара 2020. године са Допуном Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису за 2019. годину број 707 од 11. фебруара 2020. године, увидом у катастар непокретности, Комисија је утврдила да се у пописним листама не налази пет парцела на којима је Друштво корисник. Нисмо се уверили у исказани износ земљишта од 471.738 хиљада динара јер Друштво наведене парцеле није евидентирало у пословним књигама.



2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У допуни извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 905 од 8. марта 2021. године, Друштво је доставило Уверење о историјату о променама на парцелама и извод непокретности. Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Податке о непокретности из листа непокретности 925 КО Лазаревац за парцеле 69/2, 69/8, 69/7, 372/2 и 372/1;
- Аналитичку картицу основних средстава – грађевинско земљиште, за наведене парцеле;
- Снимак горе наведених парцела из базе података Геосрбија.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво усагласило имовинско правну документацију везану са земљиште у пословним књигама и извршило неопходна књижења, чиме је усаглашено стање грађевинског земљишта у пословним књигама са стањем у јавним евиденцијама.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Некретнине, постројења и опрема - Грађевински објекти

2.2.2.1 Опис неправилности

Нисмо се уверили у исказани износ грађевинских објеката од 332.088 хиљада динара јер је у Извештају Централне пописне комисије о извршеном попису за 2019. годину, који је усвојен одлуком број 121/1-I од 27. јануара 2020. године са Допуном Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису за 2019. годину број 707 од 11. фебруара 2020. године, код покретних мобилних објеката наведено 30 објеката а обиласком градилишта и погона затечено је 42 објекта и 7 конструкција. Комисија није могла да идентификује објекте из пописне листе и дат је предлог да се формира посебна комисија која ће утврдити тачан број и стање објеката и извршити њихово обележавање.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У допуни извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 905 од 3. марта 2021. године, Друштво је навело да 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, док је поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено да је Друштво утврдило тачан број и стање објеката и усагласило стање по попису са стањем у пословним књигама.

Доказ:

- Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису за 2020. годину број 224 од 20. јануара 2020. године којим је потврђено постојање 36 објеката.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.3 Залихе

2.2.3.1 Опис неправилности

У исказаној вредности залиха од 139.458 хиљада динара садржане су залихе које потичу из ранијих година, односно залихе које нису имале промет дуже од година дана, за које Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са захтевима МРС 2 – Залихе параграфи 7, 9 и 28.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У допуни извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 905 од 3. марта 2021. године Друштво је навело да у извештају Централне пописне комисије производи којима је истекао рок или су оштећени и неупотребљиви предложени су за расход. Друштво ће размотрити могућност доношења Решења о формирању комисије како би се преиспитала могућност расхода наведених залиха.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило Акциони план број 4726 од 23. новембра 2021. године у коме је наведено да Решењем директора број 3773 од 14. септембра 2021. године о формирању централне пописне комисије за ванредни попис залиха материјала и резервних делова, образована пописна комисија која је почела попис залиха које потичу из ранијих година како би се преиспитала могућност евентуалне реализације или свођење на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 – Залихе. Такође је наведено да је Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд закључило уговор са Предузећем за ревизију и консалтинг Deloitte доо, Београд о пружању услуга процене вредности некретнина, постројења и опреме и капитала ЈП „Електропривреда Србије“, Београд. Пружање услуга процене вредности обухвата и процену вредности нето имовине зависних привредних друштава, где спада и „Колубара-Грађевинар“ д.о.о Лазаревац и укључује, између осталог и утврђивање нето оствариве вредности залиха.

Доказ:

- Уговор о пружању услуга процене вредности некретнина, постројења и опреме и капитала ЈП „Електропривреда Србије“, Београд У71-ИП од 26. априла 2021. године
- Акциони план број 4726 од 23. новембра 2021. године

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у којем је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.4 Залихе - Готови производи

2.2.4.1 Опис неправилности

Исказана вредност залиха недовршене производње и готових производа у износу од 58.545 хиљада динара утврђена је супротно МРС 2-Залихе параграфи 7 и 9 јер Друштво није спровело обрачун залиха недовршене производње и готових производа кроз систем обрачуна трошкова и учинака - погонско књиговодство са калкулацијом цене коштања чиме је било онемогућено обухватање, расподела и алокација трошкова по производима и повезивање трошкова и прихода по носиоцима трошкова.



2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У допуни извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Друштво је навело да се нада да ће током 2021. године од стране ЈП ЕПС доћи до увођења новог информационог система, па самим тим и погонског књиговодства.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило Акциони план број 4726 од 23. новембра 2021. године у коме је наведено да је Друштво упутило допис ЈП Електропривреда Србије, Београд везано за увођење новог информационог система (САП-а) па самом тим и погонског књиговодства. Такође, наведено је да постоје договори за надградњу постојећег информационог система и да би крајњи рок био 30. јун 2022. године.

Доказ

Акциони план број 4726 од 23. новембра 2021. године

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у којем је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.5 Потраживања по основу продаје

2.2.5.1 Опис неправилности

Друштво је финансијских извештајима за 2019. годину за 5.870 хиљада динара преценило потраживања по основу продаје исказана у износу од 79.375 хиљада динара јер је извршило исправку вредности за потраживања старија од годину дана иако је Правилником о рачуноводственим политикама дефинисано да се исправка вредности потраживања врши за потраживања од правних и физичких лица по којима је истекао рок за наплату најмање 60 дана.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

У допуни извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Друштво је навело да је у Извештају Централне пописне комисије дат предлог за обезвређење потраживања у износу од 3.724 хиљаде динара. 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 поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило процену умањења потраживања старијих од 60 дана и извршило је неопходна књижења у пословним књигама.

Докази

- Налог за књижење обезвређења потраживања од купаца број РОН175 од 31. децембра 2020. године;
- Списак исправљених потраживања од купаца за период од 01.01. – 28.12.2020. године и
- Преглед исправљених потраживања од купаца са данима кашњења на дан 04.01.2021. године

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.6 Активна временска разграничења

2.2.6.1 Опис неправилности

У исказаном износу осталих активних временских разграничења од 27.418 хиљада динара садржан је износ од 26.677 хиљада динара који се односи на потраживања преузета из пословних књига предузећа која су припојена у ранијим годинама. Наведено није у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине параграф 9 због тога што није вршена процена надокнадивог износа за наведена финансијска средства на крају извештајног периода.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

У допуни извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Друштво је навело да приликом израде финансијског извештаја за пословну 2020. годину део активних временских разграничења у износу од 26.677 хиљада динара који се односи на потраживања преузета из пословних књига предузећа која су припојена у ранијим годинама прекњижило на сумњива и спорна потраживања. Такође у извештају Централне пописне комисије дат је предлог за обезвређење сумњивих и спорних потраживања и привредно друштво је извршило обезвређење истих.

Докази:

- Налог за књижење обезвређења осталих активних временских разграничења број РОН184 од 31. децембра 2020. године;
- Извештај централне пописне комисије о извршеном годишњем попису за 2020. годину број 224 од 20. јануара 2021. године

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7 Обавезе из пословања

2.2.7.1 Опис неправилности

Друштво није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину обелоданило неусаглашена потраживања и обавезе што није у складу са чланом 18 Закона и рачуноводству.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

У допуни извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Друштво је навело да Напомене уз финансијске извештаје ради КПМГ Београд ангажовани од стране ЈП ЕПС. Напоменуће им да приликом израде Напомена за пословну 2020. годину обелодане неусаглашена потраживања и обавезе. Рок 30. јун 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја увидом у Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину утврдили смо да је обелодањен износ неусаглашених потраживања и обавеза.

Докази:

- Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину.

2.2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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. 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 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
02. децембар 2021. године