

Електроизградња д.о.о., Београд
Топлице Милана бб
11000 Београд



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, Електроизградња д.о.о., Београд, Топлице Милана бб, подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ИЗГРАДЊУ
ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИХ ОБЈЕКТА „ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА“ Д.О.О., БЕОГРАД ЗА 2020.
ГОДИНУ

Број 400-54/2021-04/13 од 23. августа 2021.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	
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

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	<p>Према закљученом уговору за извођење радова напајања паркинг позиција А3- А5 електричном енергијом са Belgrade Airport доо Београд, број 3518 од 20. августа 2020. године, утврђено је да Друштво није признавало приходе само до износа трошкова који су настали до тренутка када може разумно да се одмери исход обавезе извршења, како је дефинисано параграфима 44 и 45 МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима и усвојеним рачуноводственим политикама, већ је приходе признавало и поред тога што у пословним књигама није евидентирало трошкове настале по наведеном основу, а у складу са закљученим уговором. Због тога, приходи од нефактурисане реализације су у 2020. години прецењени у износу од 7.892 хиљада динара као и потраживања за нефактурисан приход у истом износу.</p>	<p>Извршити исправно књижење поменутих позиција за утврђен износ</p>	<p>Директор сектора за економске послове</p>	<p>31.03.2022. године, на дан састављања финансијских извештаја за 2021. годину</p>
2	<p>У пословним књигама за 2020. годину Друштво није евидентирало расходе који се односе на изведене радове у текућој години у износу од 7.718 хиљада динара. Наведено није у складу са одредбама тачке 4 став 1 члан 23 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да позиц. је, које се приказују у редовним и</p>	<p>Извршити исправно књижење поменутих позиција за утврђен износ</p>	<p>Директор сектора за економске послове</p>	<p>31.03.2022. године, на дан састављања финансијских извештаја за 2021. годину</p>

	консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.			
--	---	--	--	--

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

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	Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Доношење Одлуке о именованој руковођиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле Доношење Одлуке о образовању радне групе за увођење, развој и одрживост система финансијског управљања и контроле	Директор Друштва	Одлуке су донете дана 25.11.2021. године За финансијску 2022. годину предвиђени су наредни кораци, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору
2	У поступку ревизије утврђено је да Друштво: - није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким	На основу члана 3. став 1. тачка 3) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упућствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник	Директор Друштва	Уговор потписан дана 24.11.2021. године За финансијску 2022. годину предвиђени су наредни кораци, у складу са Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким

<p>упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</p>		<p>РС", број 99/2011 и 106/2013), уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства Финансија, закључен је Споразум о обављању послова интерне ревизије са ЈКП Градско саобраћајно предузеће</p>	<p>упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, - није донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 21 и 22 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, - није сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2020. годину, што није у складу са чланом 23 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, и - није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину Министарству Финансија – Централној јединици за хармонизацију што није у складу са одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</p>
--	--	---	--

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

Одлука о именованој руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле

Одлук о образовању радне групе за увођење, развој и одрживост система финансијског управљања и контроле

Споразум о обављању послова интерне ревизије са ЈКП Градско саобраћајно предузеће

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.

Директор Друштва

Предраг Ралевић

