



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ИЗГРАДЊУ  
ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИХ ОБЈЕКТА „ЕЛЕКТРОИЗГРАДЊА“  
ДОО, БЕОГРАД**  
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину



Број: 400- 54/2021-04/17  
Београд, 1. децембар 2021. године



## Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Приходи од продаје производа и услуга.....	4
2.1.1 Приходи од нефактурисане реализације.....	4
2.1.1.1 Опис неправилности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	4
2.2. Трошкови производних услуга.....	4
2.2.1. Трошкови услуга на изради учинака.....	4
2.2.1.1. Опис неправилности.....	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.3. Интерна финансијска контрола.....	5
2.3.1 Праћење и процена система – неадекватан систем финансијског управљања и контроле.....	5
2.3.1.1 Опис неправилности.....	5
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.4. Интерна финансијска контрола.....	6
2.4.1. Интерна ревизија.....	6
2.4.1.1. Опис неправилности.....	6
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.4.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката „Електроизградња“ доо, Београд број: 400-54/2021-04/13 од 23. августа 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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**

### **ПРИОРИТЕТ 2**

#### **2.1 Приходи од продаје производа и услуга**

##### **2.1.1 Приходи од нефактурисане реализације**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

У поглављу 15.2 Уговори о изградњи Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 30 од 25. децембра 2020. године, прописано је да у неким случајевима (у раним фазама уговора) Друштво неће моћи разумно да одмери исход обавезе извршења, али очекује да поврати трошкове настале као последица испуњавања обавезе извршења. У таквим околностима, Друштво признаје приход само до износа трошкова који су настали до тренутка када може разумно одмерити исход обавезе извршења.

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.

###### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 10862 од 26. новембра 2021. године је наведено да ће се извршити исправно књижење позиција за утврђени износ. Друштво је именовало директора сектора за економске послове за лице одговорно за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

###### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.2. Трошкови производних услуга**

##### **2.2.1. Трошкови услуга на изради учинака**



### **2.2.1.1. Опис неправилности**

У пословним књигама 2020. године Друштво није евидентирало расходе који се односе на изведене радове у 2020. години у износу од 7.718 хиљада динара. Наведено неевидентирање расхода није у складу са одредбама тачке 4 став 1 члан 23 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да позиције, које се приказују у редовним и 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.

### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 10862 од 26. новембра 2021. године је наведено да ће се извршити исправно књижење позиција за утврђени износ. Друштво је именовало директора сектора за економске послове за лице одговорно за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **ПРИОРИТЕТ 3**

### **2.3 Интерна финансијска контрола**

**2.3.1 Праћење и процена система – неадекватан систем финансијског управљања и контроле**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 10862 од 26. новембра 2021. године је наведено да је Друштво донело Одлуку о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и Одлуку о образовању радне групе за увођење, развој и одрживост система финансијског управљања и контроле. Друштво је именовало директора друштва за лице одговорно за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање следећих мера исправљања. (Доказ: Одлука о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 28 од 25.



новембра 2021. године и Одлука о образовању радне групе за увођење, развој и одрживост система финансијског управљања и контроле број 29 од 25. новембра 2021. године).

### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.4. Интерна финансијска контрола**

### **2.4.1. Интерна ревизија**

#### **2.4.1.1. Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- 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 упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Друштво 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;
- Друштво 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;
- Друштво 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.

#### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 10862 од 26. новембра 2021. године је наведено да је Друштво, на основу члана 3 став 1 тачка 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, закључило Споразум о обављању послова интерне ревизије са ЈКП Градско саобраћајно предузеће, Београд. Друштво је именовало директора друштва за лице одговорно за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у којем планира



предузимање следећих мера исправљања. (Доказ: Споразум о обављању послова интерне ревизије број 3707 од 24. новембра 2021. године).

#### **2.4.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилност је у току.

### **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 поднео Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката „Електроизградња“ доо, Београд задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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  
1. децембар 2021. године