



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ИЗГРАДЊУ
ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИХ ОБЈЕКТА „ЕЛЕКТРОИСТОК-
ИЗГРАДЊА” ДОО, БЕОГРАД**

по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину



**Број: 400-76/2021-06/14
Београд, 17. фебруар 2022. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Биланс стања.....	4
2.1.1 Постројење и опрема	4
2.1.2 Капитал	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката „Електроисток-Изградња“ д.о.о, Београд број: 400-76/2021-06/10 од 25. октобра 2021. 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 Биланс стања

2.1.1 Постројења и опрема

2.1.1.1 Опис неправилности

Друштво није у 2020. години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима Одељка 17, параграф 17.19, МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава значајног броја ставки опреме (257 појединачних ставки) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 84.601 хиљада динара што чини 13,6% укупне набавне вредности опреме која износи 621.985 хиљаде динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало вредност постројења и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у укупном износу од 239.283 хиљаде динара.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је основана комисија за расход и отпис основних средстава која нису у употреби, а иста су расходована. Такође, наводи да је комисијски процењена вредност основних средстава чија је вредност нула и извршена процена вредности од чланова комисије.

У Акционом плану Друштво је навело да је формирана комисија за преглед и анализу основних средстава са садашњом вредношћу 0,00 динара, да је комисија преиспитала сва предметна основна средства понаособ и доставила свој Извештај у коме су предметна основна средства подељена у две групе: 1) Основна средства чија је садашња вредност 0,00 динара, а која нису у употреби и 2) Основна средства чија је садашња вредност 0,00 динара, која су у употреби.

За прву групу основних средстава чија је садашња вредност 0,00 динара, а која нису у употреби комисија је дала предлог Скупштини Друштва да се иста расходују, те је Скупштина донела Одлуку број 7372 од 22. октобра 2021. године по којој је расходовано 100 основних средстава, а која су по Одлуци искњижена из пословних књига. За другу групу основних средстава чија је садашња вредност 0,00 динара, која су у употреби, за свако основно средство комисија је у сарадњи са запосленим који дужи исто, дала процену вредности, Друштво је навело да ће ангажовати професионалног проценитеља са задатком да изврши процену садашње вредности.

Доказ:

- Решење о формирању комисије број 7057 од 8. октобра 2021. године;
- Извештај комисије број 7290 од 19. октобра 2021. године;
- Прилог 1 и Прилог 2 – Предлог комисије за расход основних средстава која више нису у функцији;
- Прилог 3 и Прилог 4 – Предлог садашње вредности за основна средства која су и даље у функцији;
- Предлог за расход основних средстава број 7291 од 19. октобра 2021. године



- Одлука Скупштине број 7372 од 22. октобра 2021. године;
- Акциони план број 334 од 26. јануара 2022. године.

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.

2.1.2 Капитал

2.1.2.1 Опис неправилности

Основни капитал у пословним књигама Друштва у износу од 72.667 хиљада динара није усаглашен са подацима о капиталу уписаним у Одлуци о изменама и допунама одлуке о оснивању Друштва и у Регистру који води Агенција за привредне регистре. У Одлуци о изменама и допунама одлуке о оснивању Друштва и код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 73.430 хиљада динара и већи је за 763 хиљада динара у односу на основни капитал исказан у пословним књигама и финансијским извештајима Друштва за 2020. годину.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Акционом плану Друштво је навело да је обавестило надлежне службе Оснивача, који се писменим путем 15. децембра 2021. године обратио Агенцији за привредне регистре, са предлогом да се проблем реши на један од два предложена начина: 1) да Агенција за привредне регистре на основу захтева Акционарског друштва Електромрежа Србије Београд, за усклађивање капитала умањи вредност неновчаног унетог капитала за разлику од 762.657,77 динара; 2) да Акционарско друштво Електромрежа Србије Београд, као оснивач, уплати износ од 762.657,77 динара, на име повећања капитала и да поднесе захтев за промену структуре новчаног/неновчаног капитала. Међутим, Агенција за привредне регистре се дана 20. децембра 2021. године изјаснила да понуђена решења нису у складу са чланом 146 и 147 Закона о привредним друштвима.

Друштво је такође навело да ће се размотрити могућност, да на предлог зависног привредног друштва, оснивач Акционарско друштво Електромрежа Србије Београд, изврши набавку неког потребног основног средства у вредности неслагања и да исто стави на располагање и у употребу ПД „Електроисток-Изградња“ д.о.о, Београд.

Доказ:

- Е-mail допис упућен Агенцији за привредне регистре од стране Акционарског друштва Електромрежа Србије Београд од 15. децембра 2021. године;
- Е-mail одговор Агенције за привредне регистре од 20. децембра 2021. године;
- Мишљење Службе за економско финансијске послове ПД „Електроисток-Изградња“ д.о.о, Београд од 15. августа 2017. године;
- Решење Агенције за привредне регистре о одбацивању регистрационе пријаве промене података БД 67255/2017 од 8. августа 2017. године;
- Одлука о оснивању Привредног друштва за изградњу електроенергетских објеката „Електроисток-Изградња“ д.о.о, Београд;
- Акциони план број 334 од 26. јануара 2022. године.

2.1.2.3 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.



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
17. фебруар 2022. године