



КОРИДОРИ СРБИЈЕ

КОРИДОРИ СРБИЈЕ Д.О.О. БЕОГРАД  
Инжењерске делатности и техничко  
саветовање

Краља Петра бр. 21, 11000 Београд  
телефон +381 11 3344 174  
факс +381 11 3248 682

office@koridorisrbije.rs,  
www.koridorisrbije.rs, www.koridor.rs

матични број 20498153, ПИБ 105940792  
160-318918-33 Valca Intesa а.д. Београд  
205-142889-64 Комерцијална банка а.д. Београд  
105-535005-73 Аик Банка а.д. Ниш

КОРИДОРИ СРБИЈЕ ДОО  
БЕОГРАД, КРАЉА ПЕТРА 21

28-12-2022  
Број: 1-3556/22

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, „Коридори Србије“ д.о.о., Београд, Краља Петра бр. 21, 11000 Београд, подноси

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

финансијских извештаја „Коридори Србије“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краља Петра 21, Београд, за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-790/2022-06/12 од 3.октобра 2022.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који су садржани у делу извештаја *Резиме откритених неправилности*, 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	Именовано лице више од 20 месеци обавља функцију вршиоца дужности директора „Коридори Србије“ д. о. о. Београд, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. (Напомена 2.1)  ДАТА ПРЕПОРУКА:
----	--	---

		Препоручујемо Скупштини „Коридори Србије“ д. о. о. Београд да покрене иницијативу код Оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима. (Напомена 2.1 – Препорука број 1)
2.	Опис мере исправљања	Информисаћемо чланове Скупштине о датој препоруци како би се предузеле активности и дање поступање у складу са Законом
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Друштво није евидентирало садашњу вредност возила у својим пословним књигама у износу од 4.288 хиљада динара на основу процене Министарства финансија – Пореске управе Ниш, приликом преноса возила од стране Извођача радова ангажованог на пројекту изградње ауто-пута Е75 – Ogranak Integral Inženjering Niš. Наведено није у складу са МСФИ за МСП параграф 4 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема, као ни са Уговором бр. I-730/13 закљученим дана 29. априла 2013. године за извођење радова на пројекту изградње ауто-пута Е75, секција Царичина Долина – Владичин Хан, којим је предвиђено да Друштво за потребе представника Инвеститора и Инжењера обезбеди возила које ће исти користити за време трајања реализације пројекта, и по престанку потребе за коришћењем возила, власништво над наведеним возилом се преноси на Инвеститора. (Напомена 2.2.1.1).</p> <p>ДАТА ПРЕПОРУКА:</p> <p>Препоручујемо Друштву да евидентира пренета возила у својим пословним књигама по вредности процењеној од стране Министарства финансија – Пореске управе Ниш у износу од 4.288 хиљада динара, као и да спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са МСФИ за МСП Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке. (Напомена 2.2.1.1 – Препорука број 3)</p>
2.	Опис мере исправљања	Друштво је евидентирало пренета возила у својим пословним књигама по вредности процењеној од стране Министарства финансија-Пореске управе Ниш и спровело одговарајућа књижења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење Картице основних средстава из евиденције основних средстава /ОСА/

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	<p>Друштво није извршило годишњи попис опреме исказане у финансијским извештајима у износу од 181.896 хиљаде динара, с обзиром да пописна комисија није сачинила пописне листе и извештај о попису на прописан начин, нити је утврдила разлике између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и чл. 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1)</p> <p>ДАТА ПРЕПОРУКА:</p>	<p>Друштво ће на крају пословне 2022.године извршити попис сталне имовине и сачинити пописне листе и извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У том смислу урађено је Упутство о вршењу пописа у Друштву, усвојен је нов интерни акт – Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Број: S-19469/22 од 30.09.2022.г. Донета је Одлука о формирању комисије за попис и активности око пописа су већ отпочеле.</p>	<p>Шеф одељења рачуноводства и чланови комисије за попис</p>	<p>Новембар 2022- Јануар 2023.године</p>

	<p>Препоручујемо Друштву да на крају пословне године изврши попис сталне имовине и да сачини пописне листе и извешатај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.2.1 – Препорука број 2)</p>			
2	<p>Друштво није извршило исправку вредности потраживања од других правних лица на име надокнаде штете у најмањем износу од 66.367 хиљада динара, иако је чланом 9 Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП – Зајмови и потраживања ставом 4 дефинисано да се исправка вредности утврђује када постоје пропусти или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа. Наведено није у складу са МСФИ за МСП параграфима 11.21–11.26 Одељак 11 Основни финансијски инструменти, по коме Друштво треба да процењује на крају сваког</p>	<p>Друштво ће на крају пословне 2022.године, до предаје финансијских извештаја извршити процену наплативости потраживања од других правних лица на име надокнаде штете у складу са одељком 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и утврђене ефекте евидентирати у својим пословним књигама. Усвојен је нов Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП.</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове Шеф рачуноводства Директор сектора за правне и опште послове и људске ресурсе</p>	<p>Децембар 2022-Март 2023.г.</p>

<p>извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе средстава. Због наведеног Друштво је у финансијским извештајима више исказало потраживања од других правних лица на име надокнаде штете, а мање расходе од обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана у најмањем износу од 66.367 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.5).</p> <p>ДАТА ПРЕПОРУКА:</p> <p>Препоручујемо Друштву да изврши процену наплативости потраживања од других правних лица на име надокнаде штете у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама. (Напомена 2.2.1.5 – Препорука број 4)</p>			
--	--	--	--

3	<p>Друштво је извршило пребијање потраживања по одштетном захтеву и обавеза по основу привремене ситуације за изградњу ауто-пута према добављачу Актор а.т.е.огранак Београд у износу од 19.953 хиљада динара што је супротно МСФИ за МСП параграф 2.52 Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи којим је прописано да ентитет не треба да врши пребијање имовине и обавеза, као и члану 23 тачка 6 Закона о рачуноводству којим је прописано да је забрањено пребијање ставки између активе и пасиве. Због наведеног Друштво је у финансијским извештјима мање исказало потраживања по одштетним захтевима и мање обавезе по основу привремене ситуације за изградњу ауто-пута у износу од 19.953 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.5).</p> <p>ДАТА ПРЕПОРУКА:</p> <p>Препоручујемо Друштву да евидентира имовину и обавезе у складу са МСФИ за МСП параграфом 2.52 Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи и са чланом 23 тачка</p>	<p>Друштво је извршило пребијање потраживања по одштетном захтеву и обавеза по основу привремене ситуације за изградњу ауто-пута према добављачу Актор.а.т.е.огранак Београд због немогућности другачијег евидентирања у пословним књигама. Привремена ситуација је достављена оверена од стране Инжењера, шефа пројекта, законског заступника, извођач потврђује постојање потраживања и једина мера отклањања је упутство сектору за управљање изградњом и Инжењеру да се убудуће неће оверавати ситуације у којима је извршено пребијање потраживања.</p>	<p>Директор сектора за управљање изградњом Директор сектора за финансијске послове Шеф одељења рачуноводства</p>	/
---	---	--	--	---

	6 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.5 – Препорука број 5)			
4	Друштво није извршило индиректни отпис потраживања од ЕПС Дистрибуције д. о. о. – огранак Зајечар у износу од 43.163 хиљада динара иако наведени дужник касни у извршењу плаћања више од 180 дана, што није у складу са чланом 9 став 4 Правилника о рачуноводству Друштва којим је дефинисано да се индиректан отпис врши за сва потраживања старија од 180 дана. Наведено није у складу са МСФИ за МСП параграфима 11.21–11.26 Одељак 11 Основни финансијски инструменти, по коме Друштво треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе средстава. Због наведеног Друштво је у финансијским извештајима више исказало остала потраживања, а мање расходе од обезвређења потраживања	На крају извештајног периода за 2022.годину Друштво ће проценити да ли постоје објективни докази о умањењу вредности сваког појединачног финансијског средства. Потраживање од ЕПС Дистрибуције д.о.о.-огранак Зајечар у износу од 43.163 хиљада динара је признато потраживање и извршен је повраћај средстава дана 14.11.2022.године.	Директор сектора за финансијске послове Директор сектора за правне и опште послове и људске ресурсе	Новембар 2022-Март 2023.г.

	<p>и краткорочних финансијских пласмана у најмањем износу од 43.163 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.5).</p> <p>ДАТА ПРЕПОРУКА:</p> <p>Трепоручујемо Друштву да изврши процену наплативости осталих потраживања у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама. (Напомена 2.2.1.5 – Препорука број 6)</p>			
5	<p>Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Друштво није извршило обрачун резервисања за отпремнине и за јубиларне награде запослених у складу са захтевима МСФИ за МСП Одељак 28 Примања запослених, иако на дан 31 децембар 2021. године Друштво има 177 запослених. (Напомена 2.2.1.9).</p> <p>ДАТА ПРЕПОРУКА:</p>	<p>Друштво је ангажовало овлашћеног актуара који ће извршити услугу израде актуарске процене дугорочних примања запослених у складу са МСФИ за МСП Одељак 28 Примања запослених. Уговор о актуарској процени закључен је са привредним друштвом за ревизију, рачуноводство и консалтинг „Милинковић аудит„д.о.о.заводни број КС I-2941/22 од 10.11.2022.г.</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове Шеф одељења рачуноводства</p>	<p>Март 2023.године</p>



	<p>Препоручујемо Друштву да изврши резервисања у складу са МСФИ за МСП Одељак 28 Примања запослених. (Напомена 2.2.1.9 – Препорука број 7)</p>			
6	<p>Друштво је извршило директни отпис потраживања у износу од 5.034 хиљада динара без одлуке директора Друштва, како је прописано чланом 35 став 2 тачка 3 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем којим је дефинисано да Директор доноси одлуку о висини отписа сумњивих и спорних потраживања, као и о отпису ненаплативих и застарелих потраживања. (Напомена 2.2.2. 11).</p> <p>ДАТА ПРЕПОРУКА:</p> <p>Препоручујемо Друштву да приликом израде финансијских извештаја</p>	<p>Друштво ће поштовати одредбе Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем везано за доношење одлуке Директора о отпису ненаплативих и застарелих потраживања.</p>	Шеф одељења рачуноводства	Децембар 2022-Јануар 2023.г.

	<p>поштује одредбе Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем везано за доношење одлуке Директора Друштва о отпису ненаплативих и застарелих потраживања. (Напомена 2.2.2.11 – Препорука број 8)</p>			
--	--	--	--	--

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

-Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем С-19469/22 од 30.09.2022.г./Препорука број 2/

-Налог за књижење /Препорука број 3/

-Картице основног средства /Препорука број 3/

-Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП, заводни број S-19616/22 од 01.12.2022.године /Препорука број 4/

- Извод број 199 – повраћај средстава у износу од 43.162.989,64 динара /Препорука број 6/

-Уговор о актуарској процени дугорочних примања запослених , заводни број КС I-2941/22 од 10.11.2022.године, заводни број „Милинковић аудит„д.о.о. број 549/2022 од 16.11.2022.године /Препорука број 7/

