



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА
ИСПРАВЉАЊА
„КОРИДОРИ СРБИЈЕ“ ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ
ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



Број: 400- 790/2022-06/16
Београд, 20. јануар 2023. године



Садржај:

1.	УВОД	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1	Интерна финансијска контрола	4
2.1.1	Контролно окружење	4
2.1.2	Контролне активности	4
2.2	Биланс стања	5
2.2.1	Некретнине, постројења и опрема	5
2.2.2	Потраживања по основу продаје – остала краткорочна потраживања	5
2.2.3	Потраживања за надокнаду штете	7
2.2.4	Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе	7
2.3	Биланс успеха	8
2.3.1	Остали расходи	8
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја број: 400-790/2022-06/12 од 3. октобра 2022. 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 потписао 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 Контролно окружење

2.1.1.1 Опис неправилности

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. (Приоритет 1)

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је достављен Институцији Друштво је навело да је В.д. директора Друштва дописом број S-1978/22 информисао чланове Скупштине друштва о утврђеној неправилности и датој препоруци како би се предузеле активности и даље поступање у складу са Законом.

Доказ: Допис број S-19718/12 од 30. децембра 2022. године

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Контролне активности

2.1.2.1 Опис неправилности

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. (Приоритет 2)

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији Друштво је навело следеће:

- Да 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;
- Да је урађено Упутство о вршењу пописа у Друштву,
- Да је усвојен 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. године.
- Да је донета Одлука о формирању комисије за попис и активности око пописа су већ отпочеле.

Докази:

1. Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
2. Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године број S-19633/22 од 6. децембра 2022. године.
3. Упутство о попису за 2022 годину број S-19640/22 од 8. децембра 2022. године.
4. План рада комисије за попис број S-19640/22 од 12. децембра 2022. године.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2 Биланс стања

2.2.1 Некретнине, постројења и опрема

2.2.1.1 Опис неправилности

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. (Приоритет 1)

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је достављен Институцији Друштво је навело да је евидентирало пренета возила у својим пословним књигама по вредности процењеној од стране Министарства финансија - Пореске управе Ниш и спровело одговарајућа књижења.

Докази:

1. Налог за књижење број 90220102 од 1. јануара 2022. године;
2. Општа картица основног средства инвентарског броја 0020-001 - Škoda karoq ambition 2.0 BG2205UG;
3. Општа картица основног средства инвентарског броја 0020-002 - Škoda karoq ambition 2.0 BG2205UD;
4. Општа картица основног средства инвентарског броја 0020-007 - Škoda superb ambition 2.0 BG2205UN1

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Потраживања по основу продаје – остала краткорочна потраживања

2.2.2.1.1 Опис неправилности

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 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. (Приоритет 2)

2.2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији Друштво је навело:

- да 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.;
- да је усвојен нов Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП.

Доказ: Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.2.2.1 Опис неправилности

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 извештајима мање исказало потраживања по одштетним захтевима и мање обавезе по основу привремене ситуације за изградњу ауто-пута у износу од 19.953 хиљада динара. (Приоритет 2)

2.2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији Друштво је навело да 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.

Доказ: Одазивни извештај у форми акционог плана.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.2.3 Потраживања за надокнаду штете

2.2.3.1 Опис неправилности

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 и краткорочних финансијских пласмана у најмањем износу од 43.163 хиљада динара. (Приоритет 2)

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је достављен Институцији Друштво је навело да 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.

Доказ: Извод број 199 од 14. новембра 2022. године – повраћај средстава у износу од 43.162.989,64 динара.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

2.2.4.1 Опис неправилности

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. (Приоритет 2)

2.2.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији Друштво је навело да 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.године

Доказ: Уговор о актуарској процени дугорочних примања запослених , заводни број КС I-2941/22 од 10. новембра 2022. године, заводни број „Милинковић аудит,, д.о.о. број 549/2022 од 16. новембра 2022.године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање



је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3 Биланс успеха

2.3.1 Остали расходи

2.3.1.1 Опис неправилности

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 ненеплативих и застарелих потраживања. (Приоритет 2)

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији Друштво је навело да 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.

Доказ: Одазивни извештај у форми акционог плана.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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 (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 поднело Друштво са ограниченом одговорношћу „Коридори Србије“, Београд 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
20. јануар 2023. године