



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ОБЕЗБЕЂИВАЊЕ
ОБЈЕКТА „КОСТОЛАЦ-УСЛУГЕ“ ДОО, КОСТОЛАЦ
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



Број: 400-786/2022-06/17
Београд, 5. децембар 2022. године



САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја.....	4
2.1.1 Интерни општи акти о рачуноводству и рачуноводственим политикама	4
2.2 Финансијско управљање и контрола.....	4
2.2.1 Попис имовине и обавеза.....	4
2.3 Финансијски извештај	5
2.3.1 Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене	5
2.3.2 Биланс стања - Потраживања по основу продаје	6
2.3.3 Биланс стања - Готовина и готовински еквиваленти	6
2.3.4 Биланс стања - Краткорочне финансијске обавезе	7
2.3.5 Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	8
2.4 Интерна финансијска контрола	8
2.4.1 Интерна ревизија	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за одржавање и обезбеђивање објеката „Костолац-Услуге“ д. о. о. Костолац за 2021. годину (у даљем тексту: Друштво), број: 400-786/2022-06/13 од 26. августа 2022. 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 дана 15. новембра 2022. године, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, директор Друштва.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања откривених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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 Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

2.1.1 Интерни општи акти о рачуноводству и рачуноводственим политикама

2.1.1.1 Опис неправилности

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, Друштво примењује Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, уместо да примењује правила вредновања прописана за мала правна лица, МСФИ за МСП или МСФИ, у складу са одредбама члана 25 Закона о рачуноводству.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за одржавање и обезбеђивање објекта „Костолац-Услуге“ д. о. о. Костолац за 2021. годину, бр. 9014 од 8. новембра 2022. године, који је примљен у Институцији дана 15. новембра 2022. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), субјект ревизије је навео да је дана 19. септембра 2022. године донет нови Правилник о рачуноводству у складу са МСФИ за МСП, који се примењује за пословну 2022. годину и да је дана 19. септембра 2022. године донет нови Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- 1) Правилник о рачуноводству, бр. 7102 од 19. септембра 2022. године;
- 2) Правилник о рачуноводственим политикама, бр. 7101 од 19. септембра 2022. године.

На основу Одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио откривену неправилност тако што је донео нови Правилник о рачуноводству и нови Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП, којима је уредио примену одговарајућих правила за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, прописана за мала правна лица. Правилницима је уређена њихова примена почев од финансијских извештаја који се састављају за пословну 2022. годину.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Финансијско управљање и контрола

2.2.1 Попис имовине и обавеза

2.2.1.1 Опис неправилности

Друштво није извршило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године у износу од 23.220 хиљада динара, и то попис некретнина, постројења и опреме набавне вредности од 723 хиљаде динара и попис краткорочних финансијских обавеза у износу од 22.497 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и члана 2 ст. 2, 3 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају и Акционом плану, субјект ревизије је навео да ће утврђена неправилност бити исправљена приликом пописа имовине и обавеза за 2022. годину, да су одговорна лица за предузимање мере исправљања директор Друштва и руководилац економско-финансијских послова и да се предузимање мере исправљања планира до 31. јануара 2023. године.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио:

- Акциони план бр. 9013 од 08. новембра 2022. године, који је донео директор Друштва.

Према наводима у Одазивном извештају, доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета Друштво ће доставити Институцији након истека рока за предузимање мера.

2.2.1.3 Оцена мере 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.

2.3 Финансијски извештај

2.3.1 Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене

2.3.1.1 Опис неправилности

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, Друштво није обелоданило тачну стопу амортизације коју је користило приликом обрачуна амортизације за транспортна средства, јер је у овим напоменама приказало да је за обрачун амортизације за путничка моторна возила користило стопу амортизације од 12,5%, уместо стопе од 20%, што није у складу са захтевима параграфа 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, и захтевима параграфа 17.31 (ц) Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају и Акционом плану, субјект ревизије је навео да ће утврђена неправилност бити исправљена приликом објављивања Напомена уз финансијске извештаје за 2022. годину, да су одговорна лица за предузимање мере исправљања директор Друштва и руководилац економско-финансијских послова и да се предузимање мере исправљања планира до 31. марта 2023. године.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио:

- Акциони план бр. 9013 од 08. новембра 2022. године.

Према наводима у Одазивном извештају, доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета Друштво ће доставити Институцији након истека рока за предузимање мера.

2.3.1.3 Оцена мере 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.



2.3.2 Биланс стања - Потраживања по основу продаје

2.3.2.1 Опис неправилности

У пословним књигама и редовним финансијским извештајима за 2021. годину, Друштво је мање исказало расходе и више исказало потраживања по основу продаје у износу од 2.266 хиљада динара, јер није извршило директан отпис потраживања код којих је немогућност наплате извесна и документована у износу од 983 хиљаде динара и није извршило индиректан отпис потраживања код којих је кашњење у извршењу плаћања веће од критеријума утврђеног рачуноводственом политиком, у износу од 1.283 хиљаде динара, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 3) подтачка (3) и чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, параграфима 11.21. и 11.22. Међународног стандарда финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете и чланом 8 ст. 6 и 7 Правилника о рачуноводственим политикама Друштва.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају и Акционом плану наведено је да су спроведена исправна књижења у 2022. години, што је поткрепљено достављеним налогом за књижење директног отписа потраживања од купаца и одговарајућом аналитичком финансијском картицом потраживања од купаца.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио:

- налог за књижење бр. ПР-001 од 12. јануара 2022. године којим је извршен директан отпис потраживања од Фудбалског клуба „Млади радник“ – у стечају, у износу од 983 хиљаде динара и

- аналитичку финансијску картицу за рачун 2040 Купци у земљи, за Фудбалски клуб „Млади радник“ – у стечају, за период од 1. јануара до 17. новембра 2022. године, према којој је стање потраживања после извршеног отписа једнако 0 динара.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност тако што је извршио директан отпис потраживања код којих је немогућност наплате извесна и документована, у износу од 983 хиљаде динара.

2.3.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3 Биланс стања - Готовина и готовински еквиваленти

2.3.3.1 Опис неправилности

Друштво је у пословним књигама на рачуну готовина и готовински еквиваленти евидентирало негативан износ од 2.879 хиљада динара по основу дозвољеног прекорачења по текућем рачуну, уместо да је извршило евидентирање овог износа на краткорочним финансијским обавезама, због чега је у финансијским извештајима мање исказало средства на текућем рачуну и мање исказало краткорочне финансијске обавезе у наведеном износу, што није у складу са одредбама члана 9 ст. 1 и 2, члана 23 став 1 тачка 8) Закона о рачуноводству, као и захтевима параграфа 2.15 (а) и (б) Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, а у вези са одредбом члана 25 став 1 Закона о рачуноводству.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је утврђена неправилност отклоњена тако што је дозвољени минус на текућем рачуну покривен и да више не постоји негативан салдо на текућим рачунима.



У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- аналитичке финансијске картице за конто 241 Текући (пословни) рачун, за пословне рачуне Друштва отворене код пет банака, за период од 1. јануара до 16. новембра 2022. године, као доказ да у пословној 2022. години, од дана 20. априла 2022. године када је покривен минусни салдо, па до дана подношења Одазивног извештаја, више нема негативних салда на текућим рачунима.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност тако што од дана 20. априла 2022. године, више нема негативних салда на пословним рачунима.

2.3.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4 Биланс стања - Краткорочне финансијске обавезе

2.3.4.1 Опис неправилности

Друштво је више приказало у финансијским извештајима краткорочне финансијске обавезе а мање дугорочне обавезе за 5.112 хиљада динара, јер обавезе по кредитима у наведеном износу, које доспевају у року дужем од 12 месеци од датума извештавања, односно датума биланса, није класификовало као дугорочне обавезе, што није у складу са одредбама члана 30 став 6 и члана 31 став 6, Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, члана 2 став 2 и члана 6 став 1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и захтевима параграфа 4.4, 4.7 и 4.8 Одељка 4 Извештај о финансијској позицији, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају и Акционом плану, субјект ревизије је навео да је дугорочни кредит за обртна средства, наведен у извештају о ревизији, више од 80% исплаћен тако да ће се у финансијским извештајима за 2022. годину приказати као краткорочни, да су одговорна лица за предузимање мере исправљања директор Друштва и руководилац економско-финансијских послова и да се предузимање мере исправљања планира до 31. марта 2023. године.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио:

- Акциони план бр. 9013 од 08. новембра 2022. године.

Према наводима у Одазивном извештају, доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета Друштво ће доставити Институцији након истека рока за предузимање мера.

2.3.4.3 Оцена мере 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.



2.3.5 Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.3.5.1 Опис неправилности

Друштво је у пословним књигама евидентирало трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима из децембра 2020. године у јануару 2021. године у износу од 8.526 хиљада динара, а трошкове ових накнада из децембра 2021. године је евидентирало у јануару 2022. године у износу од 6.323 хиљаде динара, чиме је за разлику ова два износа од 2.203 хиљаде динара више исказало у финансијским извештајима за 2021. годину трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима и више исказало у пословним књигама и исплатило остале краткорочне обавезе, што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству.

2.3.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да су извршена књижења и да је разлика књижена на терет прихода из ранијих година.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ да су мере исправљања предузете:

- налог за књижење бр. ПИП-00001 од 14. јануара 2022. године којим су обавезе по уговорима о привременим и повременим пословима из децембра 2021. године, у износу од 6.323 хиљаде динара, евидентиране у 2022. години на терет нераспоређеног добитка ранијих година уместо на терет расхода и

- аналитичку финансијску картицу трошкова накнада по уговору о привременим и повременим пословима за период од 1. јануара до 17. новембра 2022. године, којом су евидентирани ови трошкови за период јануар – септембар 2022. године.

На основу Одазивног извештаја утврђено је да Друштво трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима евидентира у пословним књигама за 2022. годину према периоду њиховог настанка.

2.3.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Интерна финансијска контрола

2.4.1 Интерна ревизија

2.4.1.1 Опис неправилности

Друштво није организовало и успоставило интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилником 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 и Акционом плану, субјект ревизије је навео да је дана 5. септембра 2022. године Друштво донело Стратегију управљања ризицима, да је дана 4. јуна 2021. године Друштво сертификовано Стандардом ISO 9001:2015 и да свака Процедура садржи: Утврђивање мера које се односе на ризике и прилике, да се у Друштву води Регистар ризика и прилика - SWOT анализа, да је дана 13. септембра 2022. године Скупштина Друштва донела Одлуку о именовању интерног ревизора, да је дана 16. септембра 2022. године, Друштво закључило Уговор са једним интерним ревизором, да су у току разговори



са другим предузећима у циљу организовања заједничке јединице за интерну ревизију и да је одговорно лице за предузимање мере исправљања директор Друштва.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио:

- Акциони план бр. 9013 од 08. новембра 2022. године,
- Одлуку Скупштине Друштва о именовану интерног ревизора, бр. 6880 од 13. септембра 2022. године,
- Уговор о делу закључен са једним физичким лицем за обављање послова интерног ревизора, бр. 7048 од 16. септембра 2022. године,
- Стратегију управљања ризицима бр. 6679 од 5. септембра 2022. године,
- Регистар ризика и прилика бр. 4 од 14. априла 2022. године,
- 15 процедура измењених и допуњених у периоду од 2018. до 2022. године,
- SWOT анализу од 14. маја 2021. године,
- Пословник о квалитету, четврто издање од 25. марта 2019. године.

Према наводима у Одазивном извештају, доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета Друштво ће доставити Институцији након истека рока за предузимање мера.

На основу Одазивног извештаја, утврђено је да је отклањање утврђене неправилности у току јер Друштво није још донело Повељу интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије, Стратешки план интерне ревизије, годишње планове интерне ревизије и нема сачињене извештаје о обављеним интерним ревизијама и активностима интерне ревизије.

2.4.1.3 Оцена мере 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 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
5. децембар 2022. године