



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ АУТОДЕЛОВА  
21. ОКТОБАР ДОО КРАГУЈЕВАЦ  
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



Број: 400-40/2023-06/16  
Београд, 27. новембар 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја .....	4
2.1. Биланс стања.....	4
2.1.1. Уписани а неуплаћени капитал.....	4
2.1.2. Процена вредности залиха материјала.....	4
2.1.3. Недовршена производња и готови производи .....	5
2.1.4. Основни капитал .....	5
2.1.5. Одложена пореска средства односно обавезе .....	6
2.1.6. Трошкови амортизације .....	6
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.....	7
2.1. Интерна финансијска контрола и интерна ревизија .....	7
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	7
2.2. Интерна финансијска контрола и интерна ревизија .....	7
2.2.1. Интерна ревизија.....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Предузећа за производњу и промет аутоделова 21. октобар д. о. о, Крагујевац (у даљем тексту: Предузеће) за 2022. годину број 400-40/2023-06-12 од 14. августа 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазиваног 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 прегледали смо 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** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

### **2.1. Биланс стања**

#### **2.1.1. Уписани а неуплаћени капитал**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са чланом 9 Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, а која се односи на исказано стање уписаног а неуплаћеног капитала. у износу од 1.180.131 хиљада динара због чега изражавамо резерву на наведени износ.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају који је достављен Институцији Предузеће је навело да ће мере за утврђивање основа за исказивање уписаног а неуплаћеног капитала бити предузете до израде наредног сета финансијских извештаја.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је доставило:

- 1) Акциони план.

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

#### **2.1.2. Процена вредности залиха материјала**

##### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Предузеће није, на крају извештајног периода у 2022. години за залихе материјала, резервних делова и алата код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана у износу од 33.753 хиљаде динара, вршило оцену да ли је залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због оштећења, застарелости или пада продајних цена), што није у складу са параграфом 19 Одељак 13 Залихе, МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање залиха материјала, резервних делова и алата у износу од 47.019 хиљада динара.

##### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају који је достављен Институцији Предузеће је навело да ће директор Предузећа донети одлуку на основу које ће се извршити одмеравање /процена/ залиха материјала, резервних делова и алата при редовном годишњем попису за 2023. године.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је доставило:

- 1) Акциони план.

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



## **2.1.3. Недовршена производња и готови производи**

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Предузеће није успоставило обрачун трошкова и учинка на начин да се залихе недовршене производње и готових производа вреднују по нижој цени од цене коштања или процењене продајне цене умањене за трошкове довршења или продаје, јер у обрачун цене коштања учинака није укључило трошкове уговора о делу, трошкове амортизације грађевинских објеката и опреме и трошкове пореза на имовину, као и због тога што је распоред директних трошкова који се укључују у цену коштања недовршене производње и готових производа, вршило без утврђених критеријума.

### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају који је достављен Институцији Предузеће је навело да ће мера бити спроведена до краја 2023. године, а најкасније до 31. марта 2024. године, јер ће Предузеће затражити измену у књиговодственом програму од овлашћеног лица за одржавање програма.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је доставило:

- 1) Акциони план.

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

## **2.1.4. Основни капитал**

### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Предузеће је у финансијским извештајима за 2022. годину мање исказало основни капитал у односу на износ основног капитала који је исказан у пословним књигама и који је утврђен оснивачким актом Предузећа за 1.180.131 хиљада динара и у истом износу је у финансијским извештајима за 2022. годину више исказало уписани а неуплаћени капитал од износа исказаног у пословним књигама, што није у складу са чланом 6 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна Предузећа, задруге и предузетнике.

### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају који је достављен Институцији Предузеће је навело да ће предузети мере на исправљању утврђене неправилности при изради наредног сета финансијских извештаја за 2023. годину.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је доставило:

- 1) Акциони план.

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



## **2.1.5. Одложена пореска средства односно обавезе**

### **2.1.5.1. Опис неправилности**

Предузеће није у 2022. и ранијих година вршило обрачун одложених пореских средства односно обавеза на основу привремених разлика између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима, засноване на рачуноводственим прописима и неотписане вредности средстава у пореском билансу, засноване на пореским прописима, као ни по основу дугорочних резервисања и формираних ревалоризационих резерви. Необрачунавањем одложених пореских средстава односно обавеза, Предузеће није поступило у складу са параграфом 19-22 Одељак 29 Порези на добитак, МСФИ за МСП.

### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају који је достављен Институцији Предузеће је навело да ће при изради финансијских извештаја за 2023. годину извршити обрачун, односно признавање одложених пореских средстава односно обавеза.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је доставило:

- 1) Акциони план.

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

## **2.1.6. Трошкови амортизације**

### **2.1.6.1. Опис неправилности**

Предузеће није у 2022. години извршило обрачун амортизације за некретнине, постројења и опрему набавне вредности 34.956 хиљада динара јер није одредило корисни век употребе и амортизационе стопе, што није у складу са чланом 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Обрачунати износ трошкова амортизације за 2022. годину од 14.196 хиљада динара не садржи амортизацију за средства набавне вредности од 34.956 хиљада динара.

### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају који је достављен Институцији Предузеће је навело да ће по налогу директора при редовном годишњем попису за 2023. годину, формирати комисију и извршити преиспитивање корисног века и амортизационе стопе за некретнине, постројења и опрему за које до сада није одредило корисни век употребе и амортизационе стопе и извршити обрачун амортизације.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је доставило:

- 1) Акциони план.

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



**ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године

## **2.1. Интерна финансијска контрола и интерна ревизија**

### **2.1.1. Финансијско управљање и контрола**

#### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају који је достављен Институцији, Предузеће је навело да ће донети одлуку о стратегији управљања ризиком, која ће служити за свођење ризика на прихватљив ниво, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је доставило:

- 1) Акциони план.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених 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. Интерна финансијска контрола и интерна ревизија**

### **2.2.1. Интерна ревизија**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају који је достављен Институцији, Предузеће је навело у Одазивном извештају да ће у наредном периоду успоставити интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је доставило:

- 1) Акциони план.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених 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 (акционог плана субјекта ревизије којим су исказане 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 планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднело Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар д.о.о, Крагујевац 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 планираним 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  
27. новембар 2023. године