



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЈУГОИМПОРТ – СДПР, БЕОГРАД (НОВИ
БЕОГРАД)**



**Број: 400-1439/2023-06/3
Београд, 13. децембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД	4
1.1. Циљ и МЕТОД ПРОВЕРЕ.....	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	6
2.1.1 ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ	6
3. МИШЉЕЊЕ	8



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је субјект ревизије Јавно предузеће Југоимпорт – СДПР, Београд (Нови Београд), било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Југоимпорт – СДПР, Београд (Нови Београд), за 2021. годину, број: 400-62/2022-06/16 од 14. септембра 2022. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја у делу примене Правилника о накнади трошкова за службена путовања у земљи и Правилника о накнадама трошкова за службена путовања у иностранство које је донело Предузеће у 2015. години.

Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије, веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији од 13. децембра 2023. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Југоимпорт –СДПР, Београд (Нови Београд), за 2021. годину (у даљем тексту: Одазивни извештај) у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Југоимпорт –СДПР, Београд (Нови Београд), за 2021. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавног предузећа Југоимпорт –СДПР, Београд (Нови Београд), захтевала да у року од 90 дана поднесе извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности. Међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да Јавно предузеће Југоимпорт –СДПР, Београд (Нови Београд) мере исправљања није у целости документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности Одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 16. септембра 2022. године до 15. децембра 2023. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2023. години за отклоњене неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Југоимпорт –СДПР, Београд (Нови Београд), за 2021. годину.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др.закон

² „Службени гласник РС“, број 9/2009



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео;
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. Субјект ревизије

Јавно предузеће Југоимпорт – СДПР, Београд (Нови Београд), основано је Законом о Јавном предузећу „Југоимпорт–СДПР“ 1996. године. Даном ступања на снагу овог закона престају да важе Закон о Савезној дирекцији за промет производа са посебном наменом и Закон о престанку важења Закона о Савезној дирекцији за промет производа са посебном наменом.

Јавно предузеће Југоимпорт – СДПР, Београд (Нови Београд), преузима послове и имовину, укључујући и имовину представништва и предузећа које је Савезна дирекција за промет производа са посебном наменом основала у иностранству, односно у земљи, са билансним стањем на дан ступања на снагу овог закона, као и запослене и сва права и обавезе Савезне дирекције за промет производа са посебном наменом.

Савезна дирекција за промет производа са посебном наменом престаје да постоји уписом Јавног предузећа Југоимпорта – СДПР, Београд (Нови Београд), у судски регистар.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 5272/2005 од 17. јуна 2005. године, извршено је превођење привредног субјекта Јавног предузећа Југоимпорт – СДПР, Београд (Нови Београд), Булевар уметности 2, у Регистар привредних субјеката.

Одлуком Владе Републике Србије о вршењу оснивачких права у јавним предузећима, јавним установама и организацијама у којима је оснивачка права имала Савезна Република Југославија од 8. јуна 2006. године, Република Србија је преузела вршење оснивачких права у Јавном предузећу Југоимпорт – СДПР, Београд (Нови Београд).

Према Закону о јавном предузећу „Југоимпорт–СДПР“, Предузеће обавља делатност, односно послове од општег интереса у области спољнотрговинског промета наоружања и војне опреме:

1) извоз и увоз наоружања и војне опреме, односно опреме за производњу наоружања и војне опреме, полупроизвода, склопова, делова, сировина и репродукционог материјала који се користе за производњу наоружања и војне опреме;

2) пословно–техничка сарадња, производна кооперација, прибављање и уступање имовинских права по основу технологије у области производње наоружања и војне опреме;

3) пројектовање, изградња и опремање капацитета за производњу наоружања и војне опреме и других војних објеката у иностранству;

4) заступање страних фирми, посредовање, ремонт и друге услуге у спољнотрговинском промету наоружања и војне опреме.

Предузеће може да обавља и друге делатности одређене статутом ако њихово обављање не доводи у питање потпуно и благовремено извршавање претходно наведених делатности.



Управни одбор Предузећа је 24. децембра 1996. године донео Статут Предузећа на који је сагласност дала Савезна влада Одлуком број Е.п.бр. 15. од 23. јануара 1997. године.

Предузеће је, на основу Закона о извозу и увозу наоружања и војне опреме уписано у регистар лица која могу да обављају спољну трговину контролисаном робом. Решење о упису у регистар важи пет година од дана доношења. На снази је Решење Министарства трговине туризма и телекомуникација о упису у Регистар лица овлашћених за обављање послова извоза и увоза наоружања и војне опреме, брокерских услуга и техничке помоћи од 6. новембра 2019. године и Решење Министарства трговине туризма и телекомуникација од 14. фебруара 2020. године о допуни Решења из 2019. године.

На основу Закона о производњи и промету наоружања и војне опреме Предузеће је уписано у регистар правних лица овлашћених за обављање послова производње наоружања и војне опреме.

Пуно пословно име Предузећа је: Јавно предузеће Југоимпорт–СДПР, Београд (Нови Београд)

Скраћено пословно име Предузећа је: Југоимпорт–СДПР ЈП Београд
Матични број: 07051751

Порески идентификациони број: 100001790

Седиште Предузећа је у Београду – Нови Београд, улица Булевар уметности 2

Претежна делатност Предузећа је: 4690 – Неспецијализована трговина на велико
Предузеће послује као јединствени правни субјект без огранака

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће не поступа по одредби члана 11 Правилника о накнади трошкова за службена путовања у земљи 6/1 број 316-1 од 6. марта 2015. године и Правилника о измени и допуни правилника о накнади трошкова за службена путовања у земљи 6/1 број 316-2 од 15. октобра 2015. године, број 7/1 број 316-3/15 од 23. децембра 2016. године, 7/1 број 344-1 од 5. априла 2021. године и одредби члана 15 Правилника о накнадама трошкова за службена путовања у иностранство 6/1 број 778-1 од 10. јуна 2015. године и Правилника о изменама и допунама правилника о накнади трошкова за службена путовања у иностранство 6/1 број 778-2 од 15. октобра 2015. године, 7/1 број 778-3/15 од 23. децембар 2016. године, 7/1 број 778-4/15 од 23. новембра 2018. године (у даљем тексту: Правилници). Наведеним одредбама Правилника је дефинисано да су запослени дужни да у року од 3 дана по завршеном службеном путу у земљи, односно у року од 7 дана по завршетку службеног пута у иностранству, поднесу путни налог са наведеним трајањем службеног путовања, као и доказе о постојању и висини трошкова (карта за превоз, рачун за смештај, рачуни за остале трошкове - ако их има) ради правдања примљене аконтације и да ће се уколико запослени у року од 3 дана (односно 7 дана од службеног пута у иностранство) по завршеном службеном путу не оправда исплаћену аконтацију делимично или у целости, износ неоправдане аконтације наплатити обуставом од прве исплате зараде.



Увидом у аналитичке евиденције потраживања од запослених утврђено је да Предузеће у пословним књигама исказује потраживања од запослених који нису документовали трошкове за примљене аконтације за службени пут у земљи и иностранству за период од 2014. до децембра 2021. године у износу од 44.869 хиљада динара, а Предузеће није предузело мере дефинисане Правилницима. (Напомена 2.1)

2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Јавног предузећа Југоимпорт – СДПР, Београд (Нови Београд), је наведено да су све мере исправљања предузете у року који је дефинисан тачком 1. Резимеа откривених неправилности, приоритет 1, под тачком 1) Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Југоимпорт – СДПР“ Београд, за 2021. годину број 400-62/2022-06/16 од 14. септембра 2022. године, с тим да се на даље и након истека тог рока врши обустава од зараде запослених и то до коначног намирења неоправданих потраживања, као и да за већ утужена лица/лице чије утужење тек предстоји, која/е нису/није запослени Предузећа у наредном периоду очекује се постојање правоснажности и/или извршења судске пресуде до коначности исплате њихових дуговања, односно покретање судског поступка ради доношења судске пресуде и њеног извршења. Такође, Предузеће наводи да ће због опреза и додатне контроле најкасније до 31. јануара 2023. године још једном извршити проверу својих евиденција, које се тичу неоправданих потраживања од свих лица закључно са 31. децембром 2021. године, а ради евентуалног накнадног/додатног спровођења мера исправљања, уколико то буде неопходно.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Опис мера исправљања тачке 1. Резимеа откривених неправилности, приоритет 1, под 1) Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Југоимпорт-СДПР“ Београд за 2021. годину;
- Допис од 1. јула 2022.;
- Допис од 31. октобра 2022.;
- Допис од 2. децембра 2022.;
- Допис од 29. марта 2022. године;
- Допис од 25. новембра 2022. године;
- Допис од 18. јула 2022. године;
- Допис од 15. новембра 2022. године;
- е-маил од 28. новембра 2022. године;
- Допис од 12. децембра 2022. године;
- Допис од 12. децембра 2022. године;
- е-маил од 12. децембра 2022. године;
- Списак радника за изабрану групу обустава од плата за јун, јул, август, септембар, октобар и новембар 2022. године, који је генерисан из система за обрачун зарада АБ софт, а који се доставља Одељењу за рачуноводствене послове.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Допис од 22. децембра 2022. године;
- Допис Трећег основног суда од 21. фебруара 2023. године;
- Допис од 6. марта 2023. године;
- Допис од 3. априла 2023. године;
- Допис од 1. јуна 2023. године;



- Допис од 30. јуна 2023. године;
- Допис од 3. јула 2023. године;
- Допис од 2. октобра 2023. године;
- Допис од 11. октобра 2023. године;
- Допис од 11. октобра 2023. године;
- обавештење које се тиче коришћења платних картица;
- Одлуку Директора од 30. новембра 2023. године;
- Правилник о изменама и допунама правилника о накнади трошкова за службена путовања у земљи број од 30. новембра 2023. године;
- Правилник о изменама и допунама правилника о накнади трошкова за службена путовања у иностранство број од 30. новембра 2023. године.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на интерну финансијску контролу – поступање по интерним актима којима су уређена службена путовања и накнада трошкова за службена путовања у земљи и иностранству, веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
13. децембар 2023. године