



**21. OKTOBAR d.o.o. Kragujevac**

34000 KRAGUJEVAC, Dragoslava Srejsovića 56, Srbija  
Agencija za privredne registre, Registar Privrednih subjekata BD. 29143/2005  
PIB 101508770, Matični broj 07631600, Žiro račun broj 160-8352-46

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД  
ПРЕМАРИРАНО: 21 NOV 2023  
400-40/2023-06/13  
fax: +381(0) 34 335 703

e-mail: [21oktobar.fin@gmail.com](mailto:21oktobar.fin@gmail.com)

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, 21.ОКТОВАР,д.о.о Крагујевац, подноси

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

Ревизија Финансијских извештаја 21.ОКТОВАР, д.о.о. за 2022. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-40/2023-06-12 14.август 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, 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	У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета
2	Опис мере исправљања	
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

...

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	Друштво 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.	Мере за утврђивање основа уписаног а неуплаћеног капитала ће бити предузете у извештају са текућу годину.	Директор предузећа и Дирекција за економику и финансије	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја за 2023.год. т.ј. до 31.03.2024 године
2	Друштво 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	Одлуком директора Предузећа извршиће се одмеравање /процена/ залихе материјала, рез.делова и алата	Директор предузећа, Комисија за процену	Биће спроведено у пословним књигама за 2023.годину.

	МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање залиха материјала, резервних делова и алата у износу од 47.019 хиљада динара.			
3	Друштво 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. Такође, Друштво је у обрачун трошкова укључило транспортне трошкове и трошкове платног промета који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање, што није у складу са параграфима 6-13 Одељак 13 Залихе, МСФИ за МСП.	Мера ће бити спроведена до краја 2023 године, а најкасније до 31.3.2024. године, јер ћемо затражити измену у књиговодственом програму од овлашћеног лица за одржавање програма.	Директор Предузећа, Дирекција за економику и финансије	Биће спроведено у пословним књигама за 2023 годину.
4	Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину мање исказало основни капитал у односу на износ основног капитала који је	Ова мера биће предузета након мере за утврђивање основа уписаног а неуплаћеног	Директор Предузећа, Дирекција за економику и финансије	Мера исправљања ће бити предузета до припремања наредног сета извештаја за 2023.год.

	исказан у пословним књигама и који је утврђен оснивачким актом Друштва 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 друштва, задруге и предузетнике.	капитала ће бити предузете у извештају са текућу годину.		
5	Друштво није у 2022. и ранијих година вршило обрачун одложних пореских средстава 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, Друштво није поступило у складу са параграфима 19-22 Одељак 29 Порези на добитак, МСФИ за МСП.	Приликом израде Финансијских извештаја за 2023 годину биће извршен обрачун, односно признавање одложених пореских средстава	Директор Предузећа, Дирекција за економику и финансије	Биће спроведено у пословним књигама за 2023 годину
6	Друштво није у 2022. години извршило обрачун амортизације за некретнине,	По налогу директора Предузеће ће при редовном годишњем	Директор Предузећа, Дирекција за економику и финансије	Биће спроведено у пословним књигама за 2023 годину

	<p>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.</p>	<p>попису за 2023. годину, формирати комисију и извршити преиспитивање корисног века и амортизационе стопе за некретнине, постројења и опрему и извршити обрачун амортизације.</p>		
--	---	--	--	--

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

- Акциони план

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

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	Препоручује се друштву да донесе стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Предузеће ће у наредном периоду донети одлуку о стратегији управљања ризиком и спроводити активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин.	Директор предузећа	Током 2025 и 2026 године
2	Препорука Друштву је да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Предузеће ће успоставити интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавним сектору.	Директор предузећа	Током 2025 и 2026 године

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

- Акциони план

ДИРЕКТОР ПРЕДУЗЕЋА  
 Горан Стојковић

