

ЈУГОИМПОРТ – СДПР Ј.П.

Булевар уметности бр.2а

11070 Нови Београд

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, Јавно предузеће ЈУГОИМПОРТ – СДПР, Нови Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЈУГОИМПОРТ – СДПР, БЕОГРАД ЗА 2021.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-62/2022-06/16; Београд, 14. септембар 2022. године

ПРИОРИТЕТ I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Извршење препорука и предузете мере
1	<i>У поступку ревизије је утврђено да Предузеће не поступа по одредби члана 11 Правилника о накнади трошкова за службена путовања у земљи б/1 број 316-1 од 6. марта 2015. године и Правилника о измени и допуни правилника о накнади трошкова за службена путовања у земљи б/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</i>	Опис мера исправљања дат у Прилогу	Помоћник директора за економско финансијске послове Помоћник директора за правне послове и људске ресурсе	Све мере исправљања предузете су у року који је дефинисан тачком 1. Резимеа откривених неправилности, Приоритет 1 ³ , под 1) Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Југоимпорт-СДПР“, Београд, за 2021 годину бр. 400-62/2022-06/16 од 14.09.2022. године, с тим да се на даље и након истека тог рока врши:

<p><i>Правилника о накнадама трошкова за службена путовања у иностранство б/1 број 778-1 од 10. јуна 2015. године и Правилника о изменама и допунама правилника о накнади трошкова за службена путовања у иностранство б/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.</i></p> <p><i>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)</i></p>			<p>- обустава од зараде/а запослених Јавног предузећа „Југоимпорт-СДПР,, Београд, и то до коначног намирења њихових неоправданих потраживања и</p> <p>- за већ утужена лица/лице чије утужење тек предстоји, која/е нису/није запослени Јавног предузећа „Југоимпорт-СДПР,, Београд у наредном периоду, очекује се постајање правоснажности и/или извршење судске пресуде до коначне исплате њихових дуговања, односно покретање судског поступка ради доношења судске пресуде и њеног извршења (видети у Прилогу, на које лице се односи).</p> <p>Напомена: Опреза и додатне контроле ради, Јавно предузеће „Југоимпорт-СДПР,, Београд, ће најкасније до 31.01.2023., још једном извршити проверу својих евиденција, која се тичу неоправданих потраживања од свих лица закључно са 31.12.2021. године, а ради евентуалног накнадног/додатног спровођења мера исправљања, уколико то буде неопходно.</p>
---	--	--	---

2	<p>Предузеће у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказује потраживања по основу позајмица у износу од 2.098.903 хиљаде динара која су доспела за плаћање у 2021. години, као и потраживања за позајмице у износу од 4.530.302 хиљаде динара која доспевају за плаћање у 2022. години, а у поступку ревизије није презентована документација о продужењу рока враћања датих позајмица. Предузеће није наведена потраживања исказало у оквиру краткорочних финансијских пласмана у оквиру којих се исказују кредити, зајмови, хартије од вредности и остали краткорочни пласмани са роком доспећа, односно продаје краћем од 12 месеци после извештајног периода, односно датума биланса, што није у складу са чланом 19 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, наведено није у складу са параграфима 60-67 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја којима је дефинисано класификовање имовине на обртну и сталну имовину. На тај начин Предузеће је исказало прецењене дугорочне финансијске пласмане и потцењене краткорочне финансијске пласмане у износу од 6.629.205 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.3.)</p>	<p>Након препоруке Државне ревизорске институције дате у Писму руководству Предузећа број 400-62/2022-06/7 од 15. јуна 2022. године, Предузеће је у 2022. години закључило Споразуме и Анексе споразума о продужењу рока враћања позајмица којима је рок враћања наведених позајмица продужен до 31. децембра 2024. године. (Напомена 2.2.1.3.) како је и наведено у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Југоимпорт – СДПР, Београд за 2021. годину.</p>	<p>Помоћник директора за економско финансијске послове</p>	<p>Препорука је спроведена у изради финансијских извештаја Предузећа за 2022.годину.</p>
3	<p>Предузеће је у 2019. години у оквиру активних временских разграничења евидентирало разграничене трошкове у износу од 265.656 хиљада динара, а на основу Анекса Споразума из 2019. године, закљученог са Београдском банком а.д., Београд у стечају. Анексом споразума који је Предузеће закључило 5. септембра 2019. године са Београдском банком а.д., Београд у стечају (у даљем</p>	<p>Предузеће је поступило по препоруци Државне ревизорске институције датој у Писму руководству Предузећа број 400-62/2022-06/7 од 15. јуна 2022. године и у 2022. години као исправку грешке из ранијих година евидентирало смањење вредности активних временских разграничења у износу од 158.748 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.9.) како је и наведено у Извештају о ревизији финансијских</p>	<p>Помоћник директора за економско финансијске послове</p>	<p>Препорука је спроведена у изради финансијских извештаја Предузећа за 2022.годину.</p>

<p>тексту: Банка) Предузеће и Банка су се договорили о регулисању дела дуга Предузећа према Банци утврђеног правоснажном и извршном делимичном пресудом Привредног суда у Београду из 2001. године. Анексом Споразума Банка и Предузеће су се споразумели да Предузеће исплати Банци износ од GBP 2.000.000,00 са обрачунатом каматом у износу од GBP 36.000,00, у четири годишње рате у периоду од 30. новембра 2020. године до 30. новембра 2023. године. Предузеће је у 2019. години у оквиру временских разграничења и обавеза евидентирало износ од 265.656 хиљада динара који чини укупан дуг Предузећа према Банци са урачунатом каматом (противвредност GBP 2.036.000,00). У 2020. години Предузеће је умањило износ активних временских разграничења на терет осталих расхода у износу од 26.096 хиљада који чини главницу дуга за прву годишњу рату, а у 2021. години је умањило износ активних временских разграничења на терет осталих расхода у износу од 78.287 хиљада који чини главницу дуга за другу годишњу рату, тако да вредност активних временских разграничења на дан 31. децембар 2021. године износи 161.273 хиљаде динара.</p> <p>Наведено није у складу са обрачунском основом рачуноводства и начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству и са параграфима 27 и 28 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и има за последицу прецењена активна временска разграничења и прецењен резултат из ранијих година у износу од 158.748 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.9.)</p>	<p>извештаја Јавног предузећа Југоимпорт – СДПР, Београд за 2021. годину</p>		
---	--	--	--

4	<p><i>Предузеће у 2021. години није евидентирало обавезе за камате за период од 9. септембра 2020. године до 31. децембра 2021. године у износу од 106.918 хиљада динара, а по основу Уговора о позајмици из 2020. године и Анекса уговора о позајмици из 2021. године које је Предузеће закључило са зависним друштвом, а којим је дефинисано да се Предузеће обавезује да врати средства у року од 6 месеци од дана ступања на снагу Анекса уговора увећана за камату обрачунату по стопи од 3,6% на годишњем нивоу од дана уплате средстава до дана враћања средстава. Средства по основу зајма уплаћена су Предузећу 9. септембра 2020. године у износу од 2.342.853 хиљаде динара, а део зајма у износу од 75.000 хиљада динара је враћен у 2021. години.</i></p> <p><i>Наведено поступање Предузећа није у складу са обрачунском основном рачуноводства и начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству, параграфима 27 и 28 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и параграфима 4.4 и 4.33 Концептуални оквир за финансијско извештавање и има за последицу потцењене обавезе за камате у износу од 106.918 хиљада динара, потцењене расходе камата у износу од 81.643 хиљаде динара и прецењен резултат из ранијих година у износу од 25.275 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.18.)</i></p>	<p>Предузеће је у 2022. години као исправку грешке из ранијих година евидентирало обавезе и трошкове камата по основу примљене позајмице у износу од 106.918 хиљада динара.</p> <p>(Напомена 2.2.1.18.) како је и наведено у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Југоимпорт – СДПР, Београд за 2021. годину</p>	<p>Помоћник директора за економско финансијске послове</p>	<p>Препорука је спроведена у изради финансијских извештаја Предузећа за 2022. годину.</p>
---	--	--	--	---

ПРИОРИТЕТ II

Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лица одговорна за предузимање мере исправљања	Извршење препорука и предузете мере
5	<p><i>Увидом у начин вршења пописа и евиденције залиха, утврђено је да већина залиха робе и материјала у једном магацину Предузећа, није уредно сложена, сортирана по врстама и означена одговарајућим шифрама и називима што није у складу чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и са чланом 24 Правилника о магацинском пословању 7/1 број 568-1 које је донело Предузеће 29. маја 2018. године.</i></p> <p><i>Такође, утврђено је да Предузеће у одређеним случајевима приликом преноса материјала/робе из једног магацина у други, наведени пренос не евидентира у аналитичкој евиденцији, односно не задужује магацин у који је пребачен материјал и не раздужује магацин из кога је материјал/роба истребована према отпремницама које прате кретање материјала/робе. Пописна комисија је потврдила постојање материјала/робе на локацијама на којима се тај материјал/роба води у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2021. године, иако је он пренет у друге магацине током 2020. и 2021. године. Отпремнице не садрже шифре материјала и робе које се требају, односно које се преносе из магацина у магацин. Наведено није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог</i></p>	<p>На основу препоруке Државне ревизорске институције дате у Писму руководства Предузећа број 400-62/2022-06/7 од 15. јуна 2022. године директор Предузећа је, Решењем број 7/2 23-23 од 13.06.2022. и Решењем о измени и допуни Решења 23-23 број 23-33А од 15.08.2022. године, формирао комисију чији задатак је био да изврши попис робе/материјала која је у власништву Предузећа,</p> <p>Комисија је извршила анализу и своје налазе изнела у Извештају од 31.10.2022. године. У пословним књигама Предузећа извршена су књижења у складу са Извештајем и Одлукама органа управљања.</p> <p>Докази о предузетим мерама у прилогу документа.</p>	<p>Помоћник директора за организацију производње и Помоћник директора за развој</p>	<p>Препорука је највећим делом спроведена у изради финансијских извештаја Предузећа за 2022.годину. Препорука ће у целости бити спроведена кроз попис на дан 31.12.2022. године и евидентирана у финансијским извештајима на дан 31.12.2022. године</p>

	стања са стварним стањем и са члановима 27 и 28 Правилника о магацинском пословању 7/1 број 568-1 од 29. маја 2018. године. (Напомена 2.1)			
6	<p>Предузеће није у ранијим годинама вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине (Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина) у складу са параграфом 104 МРС 38 - Нематеријална имовина и чланом 7 Одлуке о рачуноводственим политикама Предузећа и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем нематеријалних улагања знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.</p> <p>Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја нематеријалних улагања која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 221.601 хиљаду динара, што чини 34,75% укупне набавне вредности нематеријалне имовине (Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права) исказане у финансијским извештајима у износу од 637.744 хиљаде динара, а садашња вредност износи 127.374 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.1.)</p>	<p>Као што смо навели у одговору на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР", Београд за 2021. годину број 400-62/2022-06/9 од 22. јула 2022. године Предузеће је вршило преиспитивање корисног века употребе средстава на дан 31.12.2021. године, што је констатовано у Извештају Централне пописне комисије број 119-1 од 28.01.2022. године.</p> <p>Директор предузећа је Одлуком о попису средстава, потраживања и обавеза број 23-43 30.11.2022. године формирао пописну комисију чији задатак ће, између осталог, бити и преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме.</p> <p>Одлуку о формирању комисије за попис достављамо у прилогу документа.</p>	Помоћник директора за економско финансијске послове	Препорука ће бити и спроведена кроз попис на дан 31.12.2022. године и евидентирана у финансијским извештајима на дан 31.12.2022. године
7	<p>Предузеће није у ранијим годинама вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у</p>	<p>Као што смо навели у одговору на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР", Београд за 2021. годину број 400-62/2022-06/9 од 22. јула 2022. године Предузеће је вршило преиспитивање корисног века употребе средстава на дан</p>	Помоћник директора за економско финансијске послове	Препорука ће бити и спроведена кроз попис на дан 31.12.2022. године и евидентирана у финансијским

	<p><i>ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији већег броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 185.322 хиљаде динара, што чини 24,68 % укупне набавне вредности постројења и опреме која износи 750.883 хиљаде динара, а садашње вредност износи 326.848 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.2.)</i></p>	<p>31.12.2021. године, што је и констатовано у Извештају Централне пописне комисије број 119-1 од 28.01.2022. године. Директор предузећа је Одлуком о попису средстава, потраживања и обавеза број 23-43 од 30.11.2022. године формирао пописну комисију чији задатак ће, између осталог, бити и преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме. Одлуку о формирању комисије за попис достављамо у прилогу документа.</p>		<p>извештајима на дан 31.12.2022. године</p>
8	<p><i>Предузеће током 2021. године није вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала и робе код којих није било обрта у периоду дужем од четири године, књиговодствене вредности од 760.940 хиљада динара (највећи део се односи на робу, износ од 738.786 хиљада динара), у складу са параграфом 28 МРС 2 - Залихе, по ком набавна вредност/цена коштања залиха неће моћи да се надокнади ако су залихе оштећене, ако су потпуно или делимично застареле, ако је дошло до пада њихових продајних цена или ако је дошло до повећања процењених трошкова довршења или процењених трошкова који ће настати да би се обавила продаја, као и да је пракса свођења залиха испод њихове набавне вредности/цене коштања до нето оствариве цене у складу са принципом да имовина не треба да се евидентира по износу</i></p>	<p>На основу препоруке Државне ревизорске институције дате у Писму руководства Предузећа број 400-62/2022-06/7 од 15. јуна 2022. године директор Предузећа је, Решењем број 7/2 23-24 од 13.06.2022. године, Решењем о измени и допуни решења о формирању комисије број 23-29 и број 23-38 формирао комисију чији задатак је био да изврши анализу робе – залиха на стању које су у власништву Предузећа и да утврди њихову стварну тржишну вредност. Комисија је извршила анализу и своје налазе изнела у Извештају од 31.10.2022. године. У пословним књигама Предузећа извршена су књижења у складу са Извештајем и Одлукама органа управљања. Докази о предузетим мерама у прилогу документа. Директор предузећа је Одлуком о попису средстава, потраживања и обавеза број 23-43 од 30.11.2022. године формирао пописну комисију чији задатак ће,</p>	<p>Помоћник директора за економско финансијске послове</p>	<p>Препорука је највећим делом спроведена у изради финансијских извештаја Предузећа за 2022. годину. Препорука ће у целости бити спроведена кроз попис на дан 31.12.2022. године и евидентирана у финансијским извештајима на дан 31.12.2022. године</p>

	<p>вишим од износа чије се остварење очекује њеном продајом или употребом. (Напомена 2.2.1.4.)</p>	<p>између осталог, бити и процена нето остваривре вредности залиха. Одлуку о формирању комисије за попис достављамо у прилогу документа.</p>		
--	--	--	--	--

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

- Опис мера исправљања тачке 1.
- Прилози уз опис мера из тачке 1.
- Решење број 7/2 23-23 од 13.06.2022. године и Решење о измени и допуни решења број 23-33А од 15.08.2022. године
- Извештај комисије о уподоби и шифрирању средстава и материјала у власништву "Југоимпорт – са стањем на дан 31.10.2022. године
- Решење број 7/2 23-24 од 13.06.2022. године и Решење о измени и допуни решења о формирању комисије број 23-29 и број 23-38.
- Извештај комисије за процену тржишне вредности дела залиха од 31.10.2022. године.
- Одлука Управног одбора 7/1 1052-5 од 09.12.2022. године
- Одлуку директора
- Коначне листа разлика за магацин
- Налози за књижење
- Аналитичке картице конта на дан 31.10.2022. године 692000, 674000, 574000, 584000, 592000, 881300 и 891300

ПРИОРИТЕТ III

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

Директор

Дурослав ПЕТКОВИЋ

