



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „ПМЦ-
ИНЖЕЊЕРИНГ” ЗА УПРАВЉАЊЕ ПРОЈЕКТИМА И
ИЗВОЂЕЊЕ ГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА У ЗЕМЉИ И
ИНОСТРАНСТВУ, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину



Број: 400-67/2022-06/16
Београд, 4. децембар 2023. године



Садржај:

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1.1	Контролно окружење.....	4
2.1.2	Контролне активности.....	4
2.1.3.	Остала краткорочна потраживања.....	5
2.1.4.	Капитал.....	5
2.1.5.	Готовински еквиваленти и готовина.....	6
2.1.6.	Трошкови производних услуга.....	7
2.1.	Финансијско управљање и контрола.....	8
2.1.1	Контролне активности.....	8
2.1.2	Контролно окружење – попис имовине и обавеза.....	9
2.1.3.	Контролно окружење – евиденција датих и примљених аванса.....	10
2.1.4.	Нематеријална имовина.....	11
2.1.5.	Одложена пореска средства.....	12
2.1.6.	Залихе.....	13
2.1.7.	Потраживања по основу продаје.....	14
2.1.8.	Дугорочна резервисања.....	15
2.1.9.	Примљени аванси, депозити и кауције.....	16
2.1.	Праћење и процена система.....	17
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	18



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Друштво са ограниченом одговорношћу „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству Београд (у даљем тексту Друштво), број 400-67/2022-06/11 од 4. новембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје за 2021. годину.

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, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, в.д. директора Друштва.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених 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

ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1.1 Контролно окружење

2.1.1.1 Опис неправилности

Именовано лице више од четири године обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 1-37/23 од 3. фебруара 2023. године, наведено је да је Скупштина друштва донела одлуку о именовању директора и статусну промену спровела у Агенцији за привредне регистре.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

Решење из Агенције за привредне регистре о именовању директора уместо вршиоца дужности директора, број БД 117887/2022 од 9. јануара 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Контролне активности

2.1.2.1 Опис неправилности

Друштво набавку материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара не евидентира преко рачуна материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара већ директним задуживањем рачуна трошкови ситног инвентара уз одобрење одговарајућег рачуна обавеза, што није у складу са чланом 10 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике као и чланом 36 Правилника о рачуноводству Друштва, којима је прописана обавеза евидентирања набавке материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара преко рачуна Залиха.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 1-37/23 од 3. фебруара 2023. године, наведено је да су сви налози за набавку ситног инвентара у 2022. години књижни преко рачуна материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- налог за књижење број 1922001090 од 21. априла 2022. године;
- фактура број 22-358 од 21. априла 2022. године за набавку алата и инвентара.

У налогу за књижење број 1922001090 је евидентирана набавка алата и инвентара преко рачуна алат и ситан инвентар.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:

- налог за књижење број 1922001098 од 5. августа 2022. године;
- фактуру број 22-665 од 5. августа 2022. године за набавку алата и инвентара;
- аналитичку картицу алата и инвентара.



У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је налогом за књижење број 1922001098 евидентирана набавка алата и инвентара преко рачуна алат и ситан инвентар.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Остала краткорочна потраживања

2.1.3.1 Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину више исказало стање потраживања од запослених по основу аконтација исплаћених за службена путовања у најмањем износу од 2.069 хиљада динара и мање трошкове службеног пута за исти износ, што није у складу са параграфом 1.9 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, по коме је циљ финансијских извештаја пружање информација о финансијском положају, успешности и токовима готовине привредног субјекта, који ће великом броју различитих корисника бити од користи приликом доношења њихових економских одлука. Због наведеног, више су исказана потраживања од запослених, као и нераспоређен добитак за 2.069 хиљада динара.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 1-37/23 од 3. фебруара 2023. године, наведено је да су урађени обрачуни службених путовања и повезани са аконтацијама исплаћеним за службена путовања на дан 1. јануар 2022. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Рачун главне књиге 221000 са исправљеним ставкама према препоруци ради уклањања неправилности.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:

- Налог за књижење број 8122000279 од 1. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 8122000280 од 1. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 8122000281 од 1. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 8122000282 од 1. јануара 2022. године,

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило затварање потраживања од запослених по основу аконтација исплаћених за службена путовања налозима за књижење 8122000279, 8122000280, 8122000281 и 8122000282 на дан 1. јануара 2022. године, чиме је исказано реално стање на овом рачуну.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Капитал

2.1.4.1 Опис неправилности

Друштво не поседује документацију по основу које је исказан остали основни капитал у износу од 3.013 хиљаде динара што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојне рачуноводствене исправе и са Концептуалним оквиром за финансијско извештавање, параграфима 4.20-4.23 Елементи финансијских извештаја – капитал. Због наведеног изражавамо резерву на износ исказаног основног капитала.



2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 1-37/23 од 3. фебруара 2023. године, наведено је да Друштво не поседује документацију којом је основни капитал књижен 2004. године, нити постоји документација по којој је књижено пребацивање са рачуна 301- удели друштва са ограниченом одговорношћу на рачун 309 – остали основни капитал, као и књижење са рачуна 309 – остали основни капитал на рачун 322 – статутарне и друге резерве. Друштво ће у току 2023. године покушати да дође до валидне документације.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 122000217 од 1. јануара 2022. године којим је извршено прекњижавање капитала са рачуна остали основни капитал (309) на рачун статутарне и друге резерве (322).

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:

- Извештај Помоћника директора за Сектор за финансијске послове ПМЦ-Инжењеринг д.о.о у вези са спроведеним књижењем са рачуна остали основни капитал на рачун статутарне и друге резерве од 30. новембра 2023. године;
- Одлуку Скупштине Друштва са ограниченом одговорношћу „ПМЦ Инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење радова у земљи и иностранству број 6-8/23 од 1. децембра 2023. године, о усвајању Извештаја Помоћника директора за Сектор за финансијске послове ПМЦ-Инжењеринг д.о.о у вези са спроведеним књижењем са рачуна остали основни капитал на рачун статутарне и друге резерве.

У Извештају Помоћника директора за Сектор за финансијске послове ПМЦ-Инжењеринг д.о.о у вези са спроведеним књижењем са рачуна остали основни капитал на рачун статутарне и друге резерве од 30. новембра 2023. године, наводи се да је провером комплетне књиговодствене и правне документације, као и документације Агенције за привредне регистре и Трговинског суда потврђено да не постоји документ на основу кога је евидентиран износ од 3.013 хиљада динара на рачуну остали основни капитал. Такође, се наводи да је у консултацији са комерцијалном ревизорском кућом и матичним предузећем установљено да је једини начин да се исправи настала ситуација да се изврши књижење са рачуна остали основни капитал на рачун статутарне резерве износа од 3.013 хиљада динара, како би се решио проблем услед недостатка адекватне документације из ранијих година.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Готовински еквиваленти и готовина

2.1.5.1 Опис неправилности

Друштво је на рачуну Обавезе према запосленима у земљи исказало већи износ за 367 хиљада динара, јер је приликом правдања примљених аконтација за службени пут, уместо да умањи потраживања од запослених на име издатих аконтација за службени пут и књижења на одговарајућим рачунима трошкова, књижило обавезу према запосленима у земљи, што није у складу са чланом 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је дефинисано да правна лица исказују стање и промене имовине капитала и обавеза, расходе и приходе и утврђује резултате пословање према садржини појединих рачуна у Контном оквиру, а такође није у складу са



параграфом 1.9 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, по коме је циљ финансијских извештаја пружање информација о финансијском положају, успешности и токовима готовине привредног субјекта, који ће великом броју различитих корисника бити од користи приликом доношења њихових економских одлука. Због наведеног, више су исказане обавезе према запосленима као и потраживања од запослених за износ од 367 хиљада динара.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 1-37/23 од 3. фебруара 2023. године, наведено је да су урађени обрачуни службених путовања и повезани са аконтацијама исплаћеним за службена путовања на дан 1. јануар 2022. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Рачун главне књиге 463000 са исправљеним ставкама према препоруци ради уклањања неправилности.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:

- Налог за књижење број 8122000279 од 1. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 8122000280 од 1. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 8122000281 од 1. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 8122000282 од 1. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 122000202 од 1. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 122000203 од 1. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 122000204 од 1. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 122000205 од 1. јануара 2022. године,

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Друштво на основу извршених обрачуна службеног путовања врши књижење одговарајућих трошкова и обавеза према запосленима, као и затварање потраживања од запослених по основу аконтација исплаћених за службена путовања и обавеза према запосленима.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Трошкови производних услуга

2.1.6.1 Опис неправилности

Друштво је евидентирало набавку опреме на рачуну трошкови одржавања некретнина, постројења и опреме, уместо на рачун постројења и опрема у износу од 679 хиљада динара, што није у складу са чланом 26 Правилника о рачуноводству Друштва којим је предвиђено да средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опреме набавне вредности ниже од 60 хиљада динара, признају се као расход периода. Због наведеног, више су исказани трошкови одржавања некретнина, постројења и опреме, а мање вредност постројења и опреме.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 1-37/23 од 3. фебруара 2023. године, наведено је да је сторнирана спорна фактура за набавку опреме и извршено је прекњижавање са рачуна трошкови одржавања некретнине, постројења и опреме на рачун опрема.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Фактура број 21-806 од 23. августа 2021. године;
- Налог за књижење број 1921001240 од 23. августа 2021. године.



Налогом за књижење број 1921001240 извршено је прекњижавање за рачуна трошкови одржавања некретнине, постројења и опреме на рачун опрема.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:

- Аналитичка картица рачуна трошкови одржавања некретнине, постројења и опрема;
- Аналитичка картица опреме.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво на рачуну трошкови одржавања некретнине, постројења и опрема евидентирало само одговарајуће трошкове, а не и набављена основна средства. Набавка опреме евидентирана је преко одговарајућих рачуна некретнина, постројења и опреме.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1 Контролне активности

2.1.1.1 Опис неправилности

Друштво није спровело попис имовине која је према пословним књигама исказана у вредности од 3.542.420 хиљада динара и обавеза у вредности од 3.482.303 хиљаде динара што није у складу са Одлуком о образовању комисије за попис имовине и обавеза и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и са чланом 20 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 1-37/23 од 3. фебруара 2023. године, наведено је да ће се након извршеног пописа за 2022. годину, ускладити књиговодствено стање са стварним стањем и тиме исправити грешка која је начињена.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:

- Коначну пописну листу за 2022. годину;
- Извештај пописне комисије о извршеном попису нематеријалних улагања, основних средстава, ситног инвентара, алата, робе у магацину и недовршене производње на дан 31. децембар 2022. године;
- Извештај пописне комисије о извршеном попису неуплаћеног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената на дан 31. децембар 2022. године;
- Извештај пописне комисије о извршеном попису обавеза на дан 31. децембар 2022. године;
- Извештај о основним средствима која су предложена за расход на дан 31. децембар 2022. године од стране пописне комисије за попис нематеријалних улагања, основних средстава, ситног инвентара, алата, робе у магацину и недовршене производње;



- Одлуку, број 6-4/23 од 3. фебруара 2023. године, о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво спровело попис имовине и обавеза у складу са Одлуком о образовању комисије за попис имовине и обавеза и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и са чланом 20 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Контролно окружење – попис имовине и обавеза

2.1.2.1.1 Опис неправилности

Друштво је Одлуком о образовању комисије за попис имовине и обавеза за председника централне пописне комисије именовало шефа рачуноводства што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је дефинисано да у комисију за попис имовине и обавеза не могу бити именована лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује.

2.1.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 1-37/23 од 3. фебруара 2023. године, наведено је да донета одлука о формирању комисија за попис према закону и тиме отклоњена неправилност из претходне године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза број 6-54/22 од 6. децембра 2022. године;
- Упутство за рад комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис број 152-1/22 од 6. децембра 2022. године;
- План рада комисија за годишњи попис број 15201-1/22 од 6. децембра 2022. године

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:

- Уговори о раду председника и чланова пописне комисије.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво Одлуком о образовању комисије за попис имовине и обавеза именовало за председника централне пописне комисије и чланове пописних комисија лица која не рукују имовином, односно која нису задужена за имовину која се пописује у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2.2.1 Опис неправилности

Друштво није извршило попис потраживања по основу продаје која су у пословним књигама исказана у вредности од 1.034.302 хиљаде динара и није својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза што није у складу са чланом 22 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству којим је прописано да су правна лица дужна да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што доказују одговарајућом исправом, као и са



чланом 13 Правилника о рачуноводству Друштва, којим је прописано да се усклађивање међусобних финансијских пласмана и потраживања врши једном годишње са стањем на дан 30. новембар достављањем у писаном или електронском облику извода отворених ставки финансијских пласмана и потраживања на тај дан.

2.1.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 1-37/23 од 3. фебруара 2023. године, наведено је да су послати изводи отворених ставки и са одређеним партнерима усклађено стање, па се завршетак очекује до израде завршног извештаја.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Извод отворених ставки на дан 31. децембар 2022. године са Ковачким центром доо, Ваљево – усаглашен;
- Извод отворених ставки на дан 31. децембар 2022. године са Борбеним сложеним системима д.о.о., Београд – усаглашен;
- Извод отворених ставки на дан 31. децембар 2022. године са Југоимпорт – СДПР ЈП Београд – усаглашен;
- Извод отворених ставки на дан 30. новембар 2022. године са ДОО УТВА Авио индустрија, Панчево – усаглашен;

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:

- Спецификацију стања рачуна купаца у земљи на дан 31.12.2022. године,
- Аналитичке картице рачуна потраживања од зависних предузећа, као и аналитику купаца – придружене компаније у земљи и
- Изводе отворених ставки са купцима.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво предузело активности у циљу отклањања откривене неправилности. Друштво је послало изводе отворених ставки купцима и усагласило стања са највећим купцима (Борбено сложени системи д.о.о., Југоимпорт-СДПР ЈП Београд, Ковачки центар д.о.о. и Утва авио д.о.о.).

2.1.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Контролно окружење – евиденција датих и примљених аванса

2.1.3.1 Опис неправилности

Друштво пословне књиге не води на начин који омогућава контролу улазних података, исправности унетих података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције што није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству. Друштво води аналитичку евиденцију плаћених и примљених аванса по комитентима, али не и по закљученим уговорима, која омогућава праћење реализације истих. Оваква аналитичка евиденција доводи до тога да Друштво у пословним књигама има исказано стање примљеног аванса и истовремено стање потраживања од купца по истом закљученом уговору, а да је књижена окончана ситуација и да је престало важење уговора. Оваква евиденција не обезбеђује исказивање реалног стања плаћених и примљених аванса у смислу поврата више уплаћених средства од стране купца, евентуалног обезвређења плаћених аванса из ранијих година јер није дошло до реализације уговора и слично.



2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 1-37/23 од 3. фебруара 2023. године, наведено је да су у 2022. години све трансакције везане за пројекте дефинисане уговорима и да је поступљено по датој препоруци. Такође, је наведено да ће у наредном периоду бити извршена ревизија како би се тестирало повезивање поменутих трансакција и смањио ризик људске грешке при ручном уносу података.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Преглед аванса према броју уговора

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:

- Аналитика обавеза за примљене авансе по уговорима;
- Аналитика потраживања за дате авансе по уговорима.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Друштво води аналитичку евиденцију плаћених и примљених аванса по комитентима, и по закљученим уговорима, која омогућава праћење реализације истих.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Нематеријална имовина

2.1.4.1 Опис неправилности

Друштво није, на крају извештајног периода у 2021. години, а ни у ранијем периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 19.948 хиљада динара, што представља 47% набавне вредности постројења и опреме која износи 42.209 хиљада динара. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења, што није у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, а у вези одељка МРС 8 Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме у износу од 20.104 хиљаде динара.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 1-37/23 од 3. фебруара 2023. године, наведено је да је рачуноводственим политикама је дефинисано преиспитивање корисног века употребе основних средстава, па је пописна комисија добила налог да исто утврди и достави књиговодству на даље поступање.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Списак средстава која су искњижена;
- Списак средстава којима је продужен корисни век.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:



- Извештај комисије за попис нематеријалних улагања, опреме, алата и ситног инвентара, о основним средствима која су предложена за продужетак рока трајања, на дан 31. децембар 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво на крају извештајног периода у 2022. години, вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Одложена пореска средства

2.1.5.1 Опис неправилности

Друштво је у билансу стања на дан 31. децембра за 2021. годину истовремено исказало стање одложених пореских средстава у износу од 1.697 хиљада динара и стање одложених пореских обавеза у износу од 5.415 хиљада динара, што није у складу са параграфима 74 и 75 МРС 12 Порези из добити, којим је прописано да у билансу стања не може бити истовремено исказан износ одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза. На тај начин Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину више исказало одложена пореска средства и одложене пореске обавезе за 1.697 хиљада динара.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 1-37/23 од 3. фебруара 2023. године, наведено је да извршити исправку са новим пореским билансом за 2022. годину и тиме отклонити неправилност раније године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 122000283 од 1. јануара 2022. године којим је извршено умањење одложених пореских средстава за износ од 1.697 хиљада динара и одложених пореских обавеза за исти износ.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:

- Порески биланс за 2022. годину;
- Главна књига за 2022. годину;
- Биланс стања за 2022. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво налогом за књижење број 122000283 од 1. јануара 2022. године извршило умањење одложених пореских средстава за износ од 1.697 хиљада динара и одложених пореских обавеза за исти износ. У билансу стања на дан 31. децембра за 2022. годину исказано је стање одложених пореских обавеза, а не и одложених пореских средстава.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.6. Залихе

2.1.6.1 Опис неправилности

Друштво је у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказало веће плаћене авансе за залихе и услуге у износу од 6.000 хиљада динара, као и обавезе према добављачима за исти износ за примљене фактуре за које су дати аванси, што није у складу са параграфом 32.42 - 32.50 МРС 32 Финансијски инструменти – признавање, по коме се финансијско средство и финансијска обавеза пребијају, а нето износ се исказује у билансу стања када привредни субјект намерава да истовремено реализује средство и измири обавезу.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 1-37/23 од 3. фебруара 2023. године, наведено је да ће у сарадњи са комерцијалним ревизорима, актуарима и консултантима поступити према препоруци и извршити пребијање аванса и потраживања са добављачима ради добијања нето стања у билансу уместо исказивања ставки обавеза и датих аванса.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог број 232000046 од 3. јануара 2023. године којим су обавезе према добављачима затворене из датих аванса.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:

- Уговор број 165-1/22 од 2. августа 2022. године са Ab construction team d. o. o., Beograd;
- Авансни рачун број 2022-9-3 од 14. септембра 2022. године по уговору број 165-1/22 од 2. августа 2022. године;
- Фактуру број 2022-12-3 од 13. децембра 2022. године по уговору број 165-1/22 од 2. августа 2022. године;
- Прва привремена ситуација по уговору број 165-1/22 од 2. августа 2022. године;
- Аналитику обвеза према добављачу Ab construction team d. o. o., Beograd;
- Аналитику потраживања за дате авансе добављачу Ab construction team d. o. o., Beograd;
- Уговор број 154-1/22 од 8 децембра 2022. године са AMG solutions d. o. o., Beograd;
- Авансни рачун број 01/2022 од 8. децембра 2022. године по уговору број 154-1/22 од 8 децембра 2022. године;
- Аналитику потраживања за дате авансе добављачу AMG solutions d. o. o., Beograd по уговору број 154-1/22 од 8 децембра 2022. године;
- Уговор број 104-1/22 од 2. августа 2022. године са Comal group d. o. o., Beograd;
- Авансни рачун број 07/22 од 14. септембра 2022. године по уговору број 104-1/22 од 2. августа 2022. године;
- Авансни рачун број 05/22 од 5. августа 2022. године по уговору број 104-1/22 од 2. августа 2022. године;
- Авансни рачун број 06/22 од 16. августа 2022. године по уговору број 104-1/22 од 2. августа 2022. године;
- Аналитику обвеза према добављачу Comal group d. o. o., Beograd;
- Аналитику потраживања за дате авансе добављачу Comal group d. o. o., Beograd;
- Уговор број 55-1/17 од 25. јануара 2017. године са Термомонт д. о. о., Београд;
- Анекс 1 број 588-1/17 од 19. децембра 2017. године по уговору број 55-1/17 од 25. јануара 2017. године;
- Фактура број 38/1 од 13. јуна 2022. године по уговору број 55-1/17 од 25. јануара 2017. године;



- Окончана ситуација број 38-1 од 13. јуна 2022. године по уговору број 55-1/17 од 25. јануара 2017. године;
- Аналитику обвеза према добављачу Термомонт д. о. о., Београд;
- Аналитику потраживања за дате авансе добављачу Термомонт д. о. о., Београд;
- Уговор број 41-1/21 од 1. марта 2021. године са Somal group д. о. о., Београд;
- Анекс 1 по уговору број 41-1/21 од 1. марта 2021. године;
- Анекс 2 по уговору број 41-1/21 од 1. марта 2021. године;
- Привремене и окончана ситуација по уговору број 41-1/21 од 1. марта 2021. године;
- Уговор број 285-1/17 од 19. јуна 2017. године са Крушик а. д., Ваљево;
- Анекс 1 број 329-1/17 од 18. јула 2017. године по уговору број 285-1/17 од 19. јуна 2017. године;
- Анекс 2 број 197-1/17 од 3. септембра 2018. године по уговору број 285-1/17 од 19. јуна 2017. године;
- Анекс 3 број 42-1/19 од 21. фебруара 2019. године по уговору број 285-1/17 од 19. јуна 2017. године;
- Анекс 4 број 305-1/19 од 4. новембра 2019. године по уговору број 285-1/17 од 19. јуна 2017. године;
- Анекс 5 број 254-1/20 од 30. октобра 2020. године по уговору број 285-1/17 од 19. јуна 2017. године;
- Окончана ситуација по уговору број 285-1/17 од 19. јуна 2017. године;
- Аналитику обавеза према добављачу Крушик а. д., Ваљево;
- Аналитику потраживања за дате авансе добављачу Крушик а. д., Ваљево;
- Уговор број 231-1/17 од 12. маја 2017. године са Термомонт д. о. о., Београд;
- Анекс 1 број 515-1/17 од 30. октобра 2017. године по уговору број 231-1/17 од 12. маја 2017. године;
- Анекс 2 број 314-1/18 од 31. децембра 2018. године по уговору број 231-1/17 од 12. маја 2017. године;
- Анекс 3 број 275-1/19 од 25. септембра 2019. године по уговору број 231-1/17 од 12. маја 2017. године;
- Авансни рачун број 96-1-ав од 11. јула 2022. године по уговору број 231-1/17 од 12. маја 2017. године;
- Авансни рачун број 96-22 од 30. јуна 2022. године по уговору број 231-1/17 од 12. маја 2017. године;
- Фактура број 351 од 19. јула 2022. године по уговору број 231-1/17 од 12. маја 2017. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво пре састављања финансијских извештаја извршило пребијање плаћених аванса и обавеза према добављачима, у билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказан је нето износ плаћених авансе за залихе и услуге, као и обавезе према добављачима.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Потраживања по основу продаје

2.1.7.1 Опис неправилности

Друштво није обелоданило износ неусаглашених потраживања у најмањем износу од 160.356 хиљада динара у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део финансијских извештаја, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама обелодани укупан износ неусаглашених потраживања, такође није у складу са параграфом 112 – 116 МРС 1 Презентација финансијских



извештаја, по коме је у напоменама уз финансијске извештаје потребно обелоданити додатне информације за све позиције које су приказане у финансијском извештају које су приказане у сваком финансијском извештају.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 1-37/23 од 3. фебруара 2023. године, наведено је да ће Напомене за финансијске извештаје за 2022. годину садржати износе неусаглашених потраживања и напомену да у 2021. години није изражено неусаглашено потраживање ради отклањања неусаглашености и било какве недоумице о реалном финансијском стању Друштва.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:

- Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину;
- Изводе отворених ставки са купцима;
- Изводе отворених ставки са добављачима.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило Аналитичке картице потраживања од купаца и Аналитичке картице обавеза према добављачима.

Друштво је у напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, као и да су сва потраживања усаглашена.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Дугорочна резервисања

2.1.8.1 Опис неправилности

Друштво није презентовало веродостојне рачуноводствене исправе на основу којих би се могло потврдити стање исказано на рачуну резервисања за трошкове у гарантном року у износу од 4.734 хиљаде динара, као и на рачуну остала дугорочна резервисања у најмањем износу од 42.268 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање наведених дугорочних резервисања.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 1-37/23 од 3. фебруара 2023. године, наведено је да ће се урадити поновна процена резервисања и ускладити са књиговодственим стањем.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 122000544 од 31. децембра 2022. године којим су укинута резервисања у износу од 47.562 хиљада динара и умањени приходи од укидања дугорочних резервисања;
- Преглед судских спорова за која је извршено укидање резервисање са проценом трошкова везаних за исте.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:



- Преглед активних спорова које Друштво води као тужилац на дан 24. јануар 2023. године;
- Преглед радних спорова активних на дан 24. јануар 2023. године;
- Одлука број 1-229/23 од 26. јуна 2023. године, о извршеним резервисањима у износу од 17.086 хиљада динара, као и о укидању резервисања у износу од 47.562 хиљада динара;
- Одлуку о резервисањима у гарантном року број 6-66/22 од 30. децембра 2022. године;
- Уговор број 141-1/20 од 13. јула 2020. године са Београдским аеродромом д.о.о., Београд;
- Уговор број 68-1/22 од 23. маја 2022. године са Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., Београд.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво презентовало веродостојне рачуноводствене исправе на основу којих се може потврдити стање исказано на рачуну резервисања за трошкове у гарантном року у износу од 4.734 хиљаде динара, као и на рачуну остала дугорочна резервисања у износу од 17.086 хиљада динара.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Примљени аванси, депозити и кауције

2.1.9.1 Опис неправилности

Друштво је у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказало веће обавезе за примљене авансе у износу од 369.956 хиљада динара, као и потраживања према купцима за исти износ, по основу фактура за које су примљени аванси, што није у складу са параграфом 32.42 - 32.50 МРС 32 Финансијски инструменти – признавање, по коме се финансијско средство и финансијска обавеза пребијају, а нето износ се исказује у билансу стања када привредни субјект намерава да истовремено реализује средство и измири обавезу.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 1-37/23 од 3. фебруара 2023. године, наведено је да ће у сарадњи са комерцијалним ревизорима, актуарима и консултантима извршити пребијање аванса и потраживања са купцима ради добијања нето стања у билансу уместо исказивања ставки потраживања и примењених аванса.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 422000010 од 1. јануара 2020. године којим је извршено пребијање обавеза за примљене авансе и потраживања од купца Крушик холдинг

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:

- Уговор број 313-1/20 од 21. децембра 2020. године са Југоимпортом СДПР ЈП Београд;
- Привремене ситуације по уговору број 313-1/20 од 21. децембра 2020. године;
- Аналитика обавезе за примљен аванс по уговору број 313-1/20 од 21. децембра 2020. године;
- Аналитика купца – Југоимпорт;
- Уговор број 35-1/21 од 25. фебруара 2021. године са Борбеним сложеним системима д. о. о., Београд;
- Привремене ситуације по уговору број 35-1/21 од 25. фебруара 2021. године;
- Аналитика обавезе за примљен аванс по уговору број 35-1/21 од 25. фебруара 2021. године;
- Аналитика купца – Борбени сложени системи;



- Уговор број 102-1/22 од 2. августа 2022. године са Борбеним сложеним системима д. о. о., Београд;
- Авансну рачун број 22-360-0068 од 5. децембра 2022- године по уговору број 102-1/22 од 2. августа 2022. године;
- Уговор број 80-1718 од 20. фебруара 2017. године са Југоимпортом СДПР ЈП Београд;
- Анекс 1 број 195-1/18 од 3. септембра 2018. године по уговору број 80-1718 од 20. фебруара 2017. године;
- Привремене ситуације по уговору број 80-1718 од 20. фебруара 2017. године;
- Аналитика обавезе за примљен аванс по уговору број 80-1718 од 20. фебруара 2017. године;
- Уговор број 606-1/15 од 24. децембра 2015. године са Југоимпортом СДПР ЈП Београд;
- Авансни рачун број 22-360-00026 од 15. априла 2022. године по уговору број 606-1/15 од 24. децембра 2015. године;
- Авансни рачун број 22-360-00070 од 4. августа 2022. године по уговору број 606-1/15 од 15. априла 2022. године;
- Авансни рачун број 22-360-00071 од 4. августа 2022. године по уговору број 606-1/15 од 15. априла 2022. године;
- Привремене ситуације по уговору број 606-1/15 од 24. децембра 2015. године;
- Аналитика обавезе за примљен аванс по уговору број 606-1/15 од 24. децембра 2015. године;
- Уговор број 01-807 од 16. августа 2021. године са Утва – Авио индустрија д. о. о., Панчево;
- Анекс 1 број 152-1/21 од 5. октобра 2021. године по уговору број 01-807 од 16. августа 2021. године;
- Авансни рачун од 20. августа 2021. године по уговору број 01-807 од 16. августа 2021. године;
- Окончана ситуација број 01-1261 од 29. децембра 2021. године по уговору број 01-807 од 16. августа 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја увидом у аналитику обавеза за примљене авансе, у аналитику купаца и пратећу документацију (привремене ситуације, уговоре, анексе уговора и авансне рачуне) утврђено је да је вршено пребијање обавеза за примљене авансе и потраживања према купцима по закљученим уговорима.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1. Праћење и процена система

2.1.1 Опис неправилности

Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у целости и то у областима контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникација, праћење и процена система који чине систем финансијског управљања и контроле. Друштво није донело стратегију управљања ризицима, правилник о систему управљања ризицима, регистар ризика, мапе и листе пословних процеса и друга акта којима се уређује систем финансијског управљања и контроле. Наведено није у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 1-37/23 од 3. фебруара 2023. године, Друштво је у форми акционог плана навело да ће усвојити стратегију управљања, дефинисати ризике и њихову контролу, уз јасан систем финансијског управљања, за коју је задужен помоћник директора за финансије. Такође је наведено да су неки од ризика и управљање ризицима већ дефинисани при систему менаџмента и да ће бити искоришћени за креирање стратегије и финансијског управљања.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене 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 потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања које су спроведене као и планиране 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 исказаним у одазиваном 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
4. децембар 2023. године