

ПРИЈЕМАНИ			
27 DEC 2023			
Орг. јед.	Бр. јед.	Примач	Вредност
2/100	38/2023-06/15		

Autotransport
d.o.o. KOSTOLAC

Костолац, дана 20.12.2023.



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА
Макензијева бр. 41
Београд

ПРЕДМЕТ: Достављање Извештаја о отклањању грешака, неправисности и погрешних исказивања откривених у ревизији ФИ за ПД „Аутотранспорт“ доо за 2022.год. и Акционог плана

У прилогу дописа достављамо вам Извештај о отклањању грешака, неправисности и погрешних исказивања откривених у ревизији ФИ за ПД „Аутотранспорт“ доо за 2022.год. бр.10250/а од 20.12.2023.год. и Акционог плана бр.10234 од 19.12.2023.год. са доказима.

С поштовањем

У Костолицу,
20. 12. 2023. године

Директор
ПД „Аутотранспорт“ доо Костолац



ПД „Аутотранспорт“ доо Костолац

Николе Тесле 19, 12208 Костолац



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, Привредно друштво за транспортне услуге, одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о. Костолац, Костолац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА
ТРАНСПОРТНЕ УСЛУГЕ, ОДРЖАВАЊЕ И ОПРАВКУ МОТОРНИХ ВОЗИЛА
„АУТОТРАНСПОРТ“ ДОО КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ, ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-38/2023-06/14 од 20. септембара 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:

1

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Увидом у документацију која се односи на дате авансе за залихе и услуге утврђено је да Друштво на дан 31. децембара 2022. године исказало дате авансе у износу од 1.133 хиљада динара који су реализовани, због чега је у наведеном износу Друштво у пословним књигама више исказало дате авансе за залихе и услуге и мање исказало нематеријалне трошкове у износу од 643 хиљаде динара и трошкове производних услуга у укупном износу од 490 хиљада динара. Такође, у поступку ревизије није представљена веродостојна рачуноводствена документација која је основ евидентирања датих аванса у износу од 4.601 хиљаду динара, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Агенција је извршила исправку датих аванса али је тражила и кроз ИОС-е од добављача да усагласи износе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење

2)

1.	Неправилност	Друштво је у току 2022. године, авансне уплате по основу уговора о пружању услуга у износу од 155.000 хиљада динара
----	--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1

		<p>евидентирало у корист потраживања од купаца у износу од 110.000 хиљада динара и у корист примљених аванса у износу од 45.000 хиљада динара, а након издавања авансних рачуна за наведене авансне уплате у износу од 155.000 хиљада динара, евидентирало је у оквиру потраживања од купца износ од 155.000 хиљаде динара, обавезу за порез на додату вредност у износу од 17.500 хиљаде динара и приходе од продаје у износу од 137.500 хиљада динара. Наведена потраживања од купаца, обавезе за порез на додату вредност и приходе од продаје (које је евидентирало по авансним рачунима) је сторнирало за износ оправданих аванса по испостављеним и евидентираним рачунима достављеним купцима, а на дан 31. децембра 2022. године је смањило потраживања од купаца и приходе од продаје у износу од 50.028 хиљада динара јер су исти евидентирани приликом испостављања авансних рачуна.</p> <p>Наиме, Друштво је примљени аванс од 110.000 хиљада динара пренело на рачун примљених аванса и смањило примљене авансе за укупан износ оправданих аванса са ПДВ-ом у износу од 94.966 хиљада динара и примљене авансе смањило за износ од 2.000 хиљада динара 31. октобра 2022. године у корист прихода од продаје. Након тога, Друштво је смањило потраживања од купаца и приходе од продаје у износу од 50.028 хиљада динара јер су исти евидентирани приликом евидентирања авансних рачуна.</p> <p>Наведени начин евидентирања примљених аванса није у складу са чланом 16 и чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и има за последицу више исказана потраживања од купаца у износу од 10.223 хиљаде динара, више исказане приходе од продаје у износу од 2.181 хиљаду динара, више исказан порез на додату вредност у износу од 36 хиљада динара и више исказан примљени аванс у износу од 8.006 хиљаде динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	Поменуте неправилности исправљене су кроз налоге за књижење у 2023. год.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење

3)

1.	Неправилност	Друштво није у складу са чланом 64 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у оквиру ванбилансне евиденције исказало обавезе по издатим меницама закључно са 31. децембром 2022. године
2.	Опис мере исправљања	Друштво је прокњижило у ванбилансној евиденцији прокњижене издате менице на дан 30.11.2023.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Програм пословања Друштва за 2022. годину чији је део финансијски план, усвојила је Скупштина Друштва Одлуком дел. број 1107 од 10. фебруара 2022. године. Друштво није прибавило сагласност оснивача на финансијски план Друштва што није у складу са чланом 14 став 2 Оснивачког акта од 2. марта 2016. године којим је прописано да на финансијски план Друштва који је усвојила Скупштина сагласност даје оснивач	Програм пословања Друштва за 2023. годину чији је део финансијски план, усваја је Скупштина Друштва и прибавиће се сагласност оснивача у складу са чланом 14 став 2 Оснивачног акта	Директор	До 31.03.2024.
2	Усклађивање пописаног и стварног стања залиха материјала, које су исказане у износу од 69.410 хиљада динара на дан 31. децембра 2022. године, је вршено усклађивањем магацинског стања (евиденција по количини) са стварним стањем, а не књиговодственог стања (евиденција по количини и вредности – материјално књиговодство) са стварним стањем, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству. Такође, Друштво није на дан 31. децембра 2022. године вршило попис залиха које су по требовањима пренета у сектор одржавања, што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству, а према презентованој документацији вредност наведених	Приликом вршења пописа за 2023. год. који се обавља са стањем на дан 31.12.2023. извршићемо усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, попис ће се извршити и у сектору одржавања	Председник централне пописне комисије	До 29.01.2024.

	залиха на дан 31. децембра 2022. години износи 13.751 хиљаду динара:			
3	<p>Презентована помоћна књига нематеријалне имовине није усаглашена са главном књигом за 1.709 хиљада динара набавне вредности и 1.709 хиљада динара исправке вредности нематеријалне имовине, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству по ком се усклађивање помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.</p> <p>Наиме, Друштво је у аналитичкој евиденцији нематеријалне имовине (помоћна књига нематеријалне имовине) исказало набавну вредност нематеријалне имовине у износу од 5.527 хиљаде динара, док је у главној књизи исказало набавну вредност нематеријалне имовине у износу од 7.236 хиљаде динара.</p> <p>Друштво је у аналитичкој евиденцији нематеријалне имовине исказало исправку вредности нематеријалне имовине у износу од 4.733 хиљаде динара, док је у главној књизи исказало исправку вредности нематеријалне имовине у износу од 6.442 хиљаде динара.</p> <p>Такође, Друштво није адекватно устројило аналитичку евиденцију (помоћну књигу) нематеријалне имовине, јер аналитичка евиденција нематеријалне имовине не садржи назив нематеријалне имовине и не омогућава увид у све пословне промене на средству од тренутка активирања, што није у складу са чланом 13 став 3 Закона о</p>	<p>Друштво је од 01.11.2023. год. прешло на нову верзију програма у којој су убачена сва основна средства кроз програм.</p> <p>Са 31.12.2023. год. ускладиће се помоћна књига нематеријалне имовине са главном књигом и са књиговодственом агенцијом.</p>	Шеф рачуноводствених послова	До 31.03.2024.

	рачуноводству			
4	<p>Презентована помоћна књига постројења и опреме није усаглашена са главном књигом за 691.685 хиљада динара набавне вредности и 691.685 хиљада динара исправке вредности постројења и опреме, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству по коме се усклађивање помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.</p> <p>Наиме, Друштво је у аналитичкој евиденцији постројења и опреме (помоћна књига некретнина, постројења и опреме) исказало набавну вредност постројења и опреме у износу од 1.083.258 хиљаде динара, док је у главној књизи исказало набавну вредност постројења и опреме у износу од 1.774.944 хиљаде динара.</p> <p>Друштво је у аналитичкој евиденцији постројења и опреме исказало исправку вредности постројења и опреме у износу од 194.464 хиљаде динара, док је у главној књизи исказало исправку вредности постројења и опреме у износу од 886.149 хиљаде динара.</p> <p>Такође, Друштво није адекватно устројило аналитичку евиденцију (помоћну књигу) некретнина, постројења и опреме, јер у аналитичкој евиденцији некретнина, постројења и опреме инвентарски бројеви нису додељени већини средстава и иста не омогућава увид у пословне промене на средству од</p>	<p>Друштво је од 01.11.2023. год. прешло на нову верзију програма у којој су убачена сва основна средства кроз програм.</p> <p>Са 31.12.2023. год. ускладиће се помоћна књига постројења и опреме са главном књигом и са књиговодственом агенцијом.</p>	Шеф рачуноводствених послова	До 31.03.2024.

	тренутка активирања некретнине, постројења и опреме, што није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству			
5	<p>Друштво је у 2022. години извршило исправку грешке из претходног периода која се односи на признавање некретнина и која је материјално значајна у складу са чланом 31 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p> <p>Друштво је исправку грешке из претходног периода евидентирало повећањем вредности некретнина у износу од 74.228 хиљада динара садашње вредности, вредности основног капитала у износу од 84.019 хиљада динара и вредности губитка из ранијег период у износу од 9.791 хиљаду динара.</p> <p>Друштво није поступило у складу са параграфом 10.21 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, јер није извршило ретроактивну корекцију материјално значајне грешке из претходног периода у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака</p>	<p>Друштво је од 01.11.2023. год. прешло на нову верзију програма у којој су убачена сва основна средства кроз програм.</p> <p>Са 31.12.2023. год. ускладиће се помоћна књига некретнина са главном књигом и са књиговодственом агенцијом.</p>	Шеф рачуноводствених послова	До 31.03.2024.
6	<p>Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију (рачуноводствену исправку) која је била основ за евидентирање пословне промене смањења набавне вредности опреме у износу од 3.347 хиљада динара на терет трошкова производних услуга.</p> <p>Наведено није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да се књижење</p>	<p>Приликом израде Завршног рачуна за 2023. год. презентоваћемо рачуноводствену документацију која је основ за књижене промене смањења вредности опреме.</p>	Шеф рачуноводствених послова	До 31.03.2024.

	<p>пословних промена и догађаја (у даљем тексту: пословних промена) на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа. Рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене</p>			
7	<p>Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију која је основ за обрачун одложених пореских средстава које је исказало у износу од 4.854 хиљаде динара у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, односно презентовало документацију која је основ за обрачун одложених пореза у складу са МСФИ за МСП одељак 29 Порез на добитак</p>	<p>Приликом израде Завршног рачуна за 2023. год. презентоваћемо рачуноводствену документацију која је основ за обрачун одложених пореских средстава/обавеза у складу са МСФИ за МСП одељак 29 Порез на добитак</p>	Шеф рачуноводствених послова	До 31.03.2024.
8	<p>Рачуноводствене евиденције залиха материјала које су исказане у износу од 69.410 хиљаде динара и трошкова материјала који су исказани у износу од 109.597 хиљада динара нису у складу са МСФИ за МСП – Одељак 13 и у складу са Законом о рачуноводству. Друштво користи информациони систем „Microsoft Dynamics Nav управљачки софтвер верзија 2018“ у</p>	<p>Приликом вршења пописа за 2023. год. који се обавља са стањем на дан 31.12.2023. извршићемо усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Након извршеног пописа ускладиће се стварно стање са књиговодственим стањем и са књиговодственом агенцијом. Друштво је од 01.11.2023. год. прешло на нову верзију програма у којој су</p>	Шеф рачуноводствених послова	До 31.03.2024.

<p>оквиру кога је и материјално/робно књиговодство и финансијско рачуноводство. Пословне промене набавке и излаза залиха материјала се евидентирају у материјално/робном књиговодству и аутоматски евидентирају на контима главне књиге. Месечни преглед укупног промета залиха материјала из закључног листа наведеног програма који садрже укупан улаз и излаз залиха материјала представља основ за евидентирање трошкова материјала и основ за евидентирање набавке по врстама материјала у пословним књигама које води Агенција за књиговодство (Напомена број 1.1.1) и које су основ за састављање финансијских извештаја Друштва за 2022. годину.</p> <p>Презентована помоћна књига (аналитичка евиденција залиха) залиха материјала на дан 31. децембра 2022. године садржи 2.373 комада артикала који имају исказано негативно стање у износу од 1.752 хиљаде динара, као и артикле чија је исказана количина на дан 31. децембра 2022. године нула комада, од којих је за 118 артикала исказана негативна вредност у износу од 4.771 хиљаду динара, а за 112 артикала је исказана позитивна вредност у износу од 1.058 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да пословне књиге воде се на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења</p>	<p>отклоњене негативне вредности кроз програм, а чији је основ ванредни попис магацина са стањем на дан 31.10.2023.</p> <p>Новом верзијом програма се аутоматски евидентира промена набавке и излаза залиха материјала. Након извршеног пописа залиха горива у цистернама устројиће се аналитичка евиденција за залихе горива кроз магацин.</p>		
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

	<p>података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења).</p> <p>У поступку ревизије је утврђено да аналитичке картице материјала у материјалном/робном књиговодству не садрже све настале пословне промене кретања материјала, односно у материјалном/робном књиговодству се не евидентира пренос материјала из магацина по требовању (радном налогу) у сектор одржавања, а Друштво у пословним књигама евидентира трошак материјала приликом преноса материјала из магацина у сектор одржавања, а у робном/материјалном књиговодству излаз из сектора одржавања се евидентира када се радни налог заврши. Наведено поступање није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству.</p> <p>Друштво није устројило аналитичку евиденцију за залихе горива које је набављено у цистернама, издавано путем требовања, а које је приликом набавке у целости евидентирано на трошковима горива и енергије у износу од 85.833 хиљаде динара (Напомена број 2.2.2.3), што није у складу са чланом 12 и члана 13 став 3 Закона о рачуноводству</p>			
9	<p>Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја није обелоданило податке о неусаглашеним потраживањима од купаца у најмањем износу од 154.150</p>	<p>Приликом израда Напомена за 2023. год. Друштво ће обелоданити податке о неусаглашеним потраживањима од купаца по вредностима</p>	<p>Шеф рачуноводствених послова</p>	<p>До 31.03.2024.</p>

	хиљада динара, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања			
10	<p>Друштво у оквиру краткорочних финансијских пласмана исказује потраживања по основу датог зајма у износу од 193 хиљаде динара, чији је рок за враћање истекао. У 2018. години за износ потраживања по основу датог зајма од 100 хиљада динара је донета Пресуда Привредног суда у Пожаревцу у корист Друштва.</p> <p>На дан финансијских извештаја за 2022. годину Друштво није вршило процену и евентуално обезвређење краткорочних финансијских пласмана у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП.</p>	На дан финансијских извештаја за 2023. годину Друштво ће извршити процену и евентуално обезвређење краткорочних финансијских пласмана у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП.	Шеф рачуноводствених послова	До 31.03.2024.
11	<p>Друштво је оквиру краткорочних активних временских разграничења евидентирало потраживање за нефактурисани приход у корист прихода од усклађивања вредности у износу од 6.800 хиљаде динара која чини износ главног дуга тужбеног захтева Друштва према купцима за наплату потраживања.</p> <p>На основу презентоване документације у поступку ревизије, утврђено је да је Друштво потраживања од купаца по наведеном основу евидентирало у 2019, 2020, 2021 и 2022. години у износу од 6.800 хиљада динара, евидентирало приходе</p>	Друштво ће приликом израде финансијских извештаја за 2023. год. извршити процену и евентуално обезвређење потраживања за камате у складу са параграфима 11.21-11,26 МСФИ за МСП.	Шеф рачуноводствених послова	До 31.03.2024.

	<p>у износу од 5.645 хиљаде динара и обавезе за порез на додату вредност у износу од 1.129 хиљада динара.</p> <p>Наведено има за последицу више исказана краткорочна активна временска разграничења и више исказани приход од усклађивања вредности у износу од 6.800 хиљада динара.</p> <p>Такође, Друштво је у оквиру краткорочних активних разграничења исказало и потраживања по основу обрачуна законске затезне камате у износу од 2.229 хиљаде динара за ненаплаћена потраживања, за која су донето решење о извршењу из 2021. године (738 хиљада динара) и за које је у току парнични поступак (1.490 хиљада динара). На дан финансијских извештаја за 2022. годину Друштво није вршило процену и евентуално обезвређење потраживања за камате у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП.</p>			
12	<p>Друштво у пословним књигама исказује ревалоризационе резерве у износу од 421.172 хиљаде динара које су формиране у ранијим годинама приликом процене фер вредности некретнина, постројења и опреме у 2012, 2013 и 2019. године.</p> <p>Друштво није презентovalo веродостојну рачуноводствену документацију (аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви за некретнине, постројења и опрему по конкретним средствима за које је ревалоризациона резерва формирана у износу од 421.172 хиљаде динара) у складу са чланом 9 Закона о</p>	<p>Друштво ће проверити како су исказане ревалоризационе резерве у износу од 421.172 хиљаде динара које су формиране у ранијим годинама приликом процене фер вредности некретнина, постројења и опреме у 2012, 2013 и 2019. године и презентоваћемо веродостојну документацију.</p> <p>Такође ћемо кроз рачуноводствене политике одредити на који начин ће се вршити укидање формираних ревалоризационих резерви.</p>	Шеф рачуноводствених послова	До 31.03.2024.

	<p>рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима.</p> <p>Друштво није у складу са параграфом 10.4 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, рачуноводственим политикама одредило на који начин ће се вршити укидање формираних ревалоризационих резерви, с обзиром да МСФИ за МСП не регулише поступање са ревалоризационим резервама насталим проценом некретнина, постројења и опреме.</p>			
13	<p>Друштво није у 2022. години, а ни у ранијим годинама, вршило резервисање за трошкове јубиларних награда у складу са параграфима 28.1, 28.3, 28.29 и 28.30 МСФИ за МСП - Остала дугорочна примања запослених.</p>	<p>Друштво ће извршити резервисања за трошкове јубиларних награда приликом израде финансијских извештаја за 2023. год.</p>	Шеф рачуноводствених послова	До 31.03.2024.
14	<p>Друштво је у оквиру краткорочних финансијских обавеза исказало обавезе по основу зајма у износу од 22.723 хиљаде динара које доспевају за плаћање у 2024. години. Друштво није наведене обавезе исказало у оквиру дугорочних обавеза у оквиру којих се исказују дугорочне обавезе према матичном, зависним и повезаним правним лицима, дугорочни кредити и зајмови, обавезе по хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе које доспевају у року дужем од 12 месеци после извештајног периода, односно од датума биланса, што није у складу са</p>	<p>Друштво ће извршити краткорочних и дугорочних обавеза по основу зајма које доспевају за плаћање у 2024.год. и 2025. год.приликом израде финансијских извештаја за 2023. год.</p>	Шеф рачуноводствених послова	До 31.03.2024.

	<p>чланом 30 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, наведено није у складу са параграфима 4.7 и 4.8 МСФИ за МСП - којима је дефинисано класификовање дугорочних и краткорочних обавеза. На тај начин Друштво је мање исказало дугорочне обавезе и више исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 22.723 хиљаде динара.</p>			
15	<p>Друштво није извршило класификацију обавеза по основу више закључених уговора са добављачима за набавку опреме чији је рок плаћања од 3 месеца до 36 месеци и каматном стопом од 3% до 6,5% (по уговорима са добављачима у којима је дефинисана камата) у складу са параграфима 4.7 и 4.8 МСФИ за МСП и у складу са чланом 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> <p>Наиме, Друштво је у оквиру обавеза из пословања исказало обавезе за набавку опреме које доспевају за плаћање у року дужем од 12 месеци, а у оквиру краткорочних финансијских обавеза исказало део обавеза који доспева до једне године, као и камате које нису плаћене до 31. децембра 2022. године и камате које доспевају за плаћање у 2023. години по уговорима са добављачима у којима је дефинисана камата.</p> <p>Такође, Друштво је плаћање рате /ануитета (по уговорима са</p>	<p>Друштво ће приликом израде завршног рачуна са стањем на дан 31.12.2023. год. извршити књижења обавеза за набавку опреме по основу камата.</p>	<p>Шеф рачуноводствених послова</p>	<p>До 31.03.2024.</p>

	<p>добављачима у којима је дефинисана камата) у којој је садржана главница и камата евидентирало на терет обавеза из пословања и није евидентирало расходе камата која се односи на 2022. годину, што није у складу са обрачунском основном рачуноводства и начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству, као у складу са параграфима 2.36 МСФИ за МСП.</p> <p>Наведено поступање Друштва имало је за последицу више исказане обавезе из пословања у износу од 253.912 хиљаде динара, више исказане краткорочне финансијске обавезе - део дугорочних обавеза који доспева до једне године у износу од 21.968 хиљада динара, мање исказане дугорочне обавезе у износу од 277.017 хиљада динара, мање исказане трошкове камата у износу од 1.722 хиљаде динара, мање исказане негативне курсне разлике у износу од 20 хиљада динара, мање исказане позитивне курсне разлике у износу од 112 хиљада динара и мање исказане обавезе за камате у износу од 495 хиљада динара.</p>			
16	<p>Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја није обелоданило податке о неусаглашеним обавезама према добављачима у најмањем износу од 9.186 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама уз финансијске извештаје</p>	<p>Приликом израда Напомена за 2023. год. Друштво ће обелоданити податке о неусаглашеним обавезама од купаца по вредностима</p>	<p>Шеф рачуноводствених послова</p>	<p>До 31.03.2024.</p>

	обелодани број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.			
17	<p>Друштво је у оквиру расхода камата евидентирало камату у износу од 2.742 хиљаде динара која доспева за плаћање у 2023. и 2024. години по основу уговора закљученог са добављачем за набавку опреме са роком отплате од 24 месеца и каматном стопом од 6,5% на годишњем нивоу, а на основу књижног задужења добијеног од добављача.</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, као и у складу са параграфом 2.36 МСФИ за МСП и има за последицу више исказане трошкове камата и више исказане обавезе из пословања у износу од 2.742 хиљаде динара.</p>	Приликом израда Финансијских извештаја за 2023. год. Друштво ће проверити и исказати камате од добављача које доспевају за плаћање у 2024. и 2025. по основу закључених уговора за набавку опреме	Шеф рачуноводствених послова	До 31.03.2024.
18	<p>Друштво је у оквиру прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказало приходе у износу 2.150 хиљада динара по основу потраживања за дуг по решењу о извршењу из 2022. године против бившег радника Друштва као извршног дужника, приходе од смањења обавеза у износу од 2.372 хиљаде динара и приходе по основу обрачуна затезних камата у износу од 2.229 хиљада динара.</p> <p>Наведено није у складу са чланом 57 Правилника о контном оквиру и</p>	Приликом израда Финансијских извештаја за 2023. год. Друштво ће проверити и ускладити вредност на основу доказа које ће доставити Јавни извршитељ о тренутном стању наплате од извршног дужника	Шеф рачуноводствених послова	До 31.03.2024.

	<p>садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је прописано да се на рачунима групе 68 - Приходи по основу усклађивања вредности имовине, исказују позитивни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат, потраживања, финансијских деривата и финансијских средстава у складу са рачуноводственом политиком и да се на рачунима ове групе исказује и позитиван ефекат промене фер вредности средстава, у складу са рачуноводственом политиком.</p> <p>Друштво је на тај начин више исказало приходе од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 6.751 хиљаду динара, а мање исказало финансијске приходе у износу од 2.229 хиљада динара и остале приходе у износу од 4.522 хиљаде динара</p>			
19	<p>Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вредности, односно по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обесвређења, док је у усвојеним рачуноводственим политикама</p>	<p>Друштво ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. обелоданити да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказати и ускладити са усвојеним рачуноводственим политикама.</p>	Шеф рачуноводствених послова	До 31.03.2024.

	<p>дефинисано да се почетно мерење некретнина, постројења и опрема врши по набавној вредности, а да се накнадно врши процена вредности својењем на тржишну вредност уколико дође до великих одступања на тржишту. Наведено није у складу са параграфом 8.5 Обелодањивање рачуноводствених политика Одељак 8 МСФИ за МСП Напомене уз финансијске извештаје.</p>			
20	<p>Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило краткорочне финансијске пласмане у износу од 538.444 хиљаде и навело да део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године се налази на конту 42420 – Краткорочне финансијске обавезе и односи се на доспеће лизинг кредита у наредној години.</p> <p>Друштво је у финансијском извештају - Билансу стања исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 538.444 хиљаде динара (Напомена број 2.2.1.13) које се односе на обавезе по основу зајма и на обавезе по основу набавке опреме са роком плаћања опреме од 3 месеца до 36 месеци, а у оквиру краткорочних финансијских пласмана исказало износ од 193 хиљаде динара (Напомена број 2.2.1.8).</p> <p>Такође, Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје приказало Остале краткорочне обавезе у износу од 44.124 хиљаде динара, а у Билансу стања је исказан износ од 48.011 хиљаде динара, у Билансу успеха приказало трошкове резервисања у износу од 8.973 хиљаде динара, а</p>	<p>Приликом израде финансијских извештаја за 2023. год. Друштво ће исказати краткорочне и дугорочне обавезе у Билансу стања.</p> <p>Такође ћемо ускадити краткорочне и дугорочне обавезе и кроз Напомене уз финансијске извештаје за 2023. год.</p>	Шеф рачуноводствених послова	До 31.03.2024.

	Напоменама уз финансијске извештаје није приказало трошкове резервисања у износу од 8.973 хиљаде динара, у Билансу успеха приказало финансијске расходе у износу од 14.699 хиљада динара, а у Напоменама уз финансијске извештаје није приказало финансијске расходе у износу од 14.461 хиљаду динара. Наведено није у складу са параграфима 8.1 и 8.2 Одељак 8 МСФИ за МСП Напомене уз финансијске извештаје.			
21	У Напоменама уз финансијске извештаје Друштво није обелоданило у складу са параграфом 17.32 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, књиговодствену вредност опреме која је заложена као гаранција за обавезе Друштва.	У Напоменама уз финансијске извештаје Друштво ће обелоданити у складу са параграфом 17.32 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, књиговодствену вредност опреме која је заложена као гаранција за обавезе Друштва.	Шеф рачуноводствених послова	До 31.03.2024.

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

- Акциони план број 10234 од 19.12.2023. год.

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	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2, није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 став 1 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 19 овог Правилника.	Друштво ће успоставити систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и усвојиће стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2, и усвојиће писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 став 1 и доставићемо годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, у складу са чланом 19 овог Правилника.	Директор	До 31.12.2025.
2	Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за	Друштво ће успоставити интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за	Директор	До 31.12.2024.

<p>организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 32 овог Правилника</p>	<p>организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и доставиће годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2024. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што је у складу са чланом 32 овог Правилника</p>		
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

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

- Акциони план број 10234 од 19.12.2023.год.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор
 Анђелица Аранбашић Џоговић

 (потпис)