



ТЕЛЕОПТИК-ЖИРОСКОПИ Д.О.О.
ЕЛЕКТРО-ОПТО МЕХАНИКА
TELEOPTIK-GYROSCOPES
ELECTRO-OPTO MECHANICS

11080 Београд-Земун; Филипа Вишњића 31; тел +381 11 2614 522; тел/факс +381 11 2105 439
МБ: 07020945; ПИБ 100091185; ЈБКЈС:91346; ШД: 2651; web:http://ziroskopi.rs; e-mail: office@ziroskopi.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 30 DEC 2024			
Орг. јед.	Бр. с. ј.	Прилог	Вредност
400	57/2024-06/15		

ТЕЛЕОПТИК - ЖИРОСКОПИ Д.О.О.

Бр. 4043

24. 12. 2024 год.

ЗЕМУН-БЕОГРАД, ФИЛИПА ВИШЊИЋА 31

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, Друштво с ограниченом одговорношћу Електро-опто механика Телеоптик Жироскопи, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА С ОГРАНИЧЕНИМ ОДГОВОРНОШЋУ ЕЛЕКТРО-ОПТО МЕХАНИКА ТЕЛЕОПТИК ЖИРОСКОПИ
ЗА 2023.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији:400-57/2024-06/14 9 октобар 2024.године.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања: I

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

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину исказало нематеријалну имовину у износу од 149.753 хиљаде динара, при чему нису испуњени услови за признавање нематеријалне имовине одређени параграфима 3 и 18 МРС 38.
2.	Опис мере исправљања	На основу одлуке В.Д. генералног директора заведену под бројем 2348/1 од 18.07.2024.године извршена је исправка неправилног књижења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука В.д. генералног директора заведену под бројем 2348/1 од 18.07.2024.године, и налог за књижење број 0001/д од 18.07.2024.године.

- Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:
- Одлука В.д. генералног директора, и налог за књижење број 0001/д од 18.07.2024.године.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
2	Попис грађевинских објеката, нематеријалне имовине, примљених аванса и осталих краткорочних обавеза и имовине евидентирани у ванбилансној није извршен на прописан начин, јер пописне комисије нису утврдиле разлике између стварног и књиговодственог стања, нису сачиниле пописне листе имовине и обавеза или их	Друштво је у складу са чл. 7, 9, 10 и 12 Правилника формирало пописне комисије које су задужене за попис. Пре спровођења пописа, извршене су све неопходне припреме. Спровођење пописа: Попис се врши у складу са Правилником, што подразумева: Утврђивање разлика између стварног стања и књиговодственог стања.	В.Д.генералног директора, Извршни директор за правне и економске послове, Председници и чланови централне пописне комисије	До предаје завршног рачуна за 2024.годину

	<p>нису сачиниле на прописан начин, нити су пре пописа залиха готових производа и имовине исказане у ванбилансној евиденцији извршене неопходне припреме, што није у складу са чл. 7, 9, 10 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.2.1)</p>	<p>Усклађивање стања: Након спроведеног пописа, утврђене разлике ће бити евидентирани и усклађене у књиговодственим евиденцијама у складу са Правилником. Централна комисија за попис дужна је да изради Извештај о спроведеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године до дана 19.01.2025 и преда одељењу књиговодства Доказ: акциони план</p>	<p>и председник и чланови пописних комисија, Руководилац финансијске службе Шеф књиговодства</p>	
3	<p>Друштво је у оквиру залиха материјала исказало залихе које потичу из ранијих година, односно залихе са умањеним обртом за које није преиспитало могућност евентуалне реализације наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност, што није у складу са параграфима 28 – 33 МРС 2 (Напомена 2.2.1.4)</p>	<p>Друштво ће извршити детаљну анализу залиха материјала који потичу из ранијих година. Комисија, коју формира извршни директор за техничко-технолошке послове и производњу ће извршити анализу истих. Анализа ће обухватити процену могућности њихове реализације кроз продају, прераду или алтернативну употребу. На основу изештаја комисије, за залихе чија је нето остварива вредност нижа од књиговодствене вредности, а на основу одлуке о усвајању пописа извршиће се потребно умањење вредности. Доказ: акциони план</p>	<p>В.Д.генералног директора Извршни директор за техничко-технолошке послове и производњу Извршни директор за правне и економске послове, Руководилац финансијске службе Шеф књиговодства</p>	<p>До предаје завршног рачуна за 2024.годину</p>
4	<p>Друштво није успоставило обрачун трошкова и учинака у складу са чланом 66 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је прописано да правна лица и предузетници који обављају</p>	<p>Успостављање обрачуна трошкова и учинака у складу са чл. 66 Правилника о Контном оквиру Друштво је усвојило Правилник о обрачуну недовршене производње и готових производа Доказ: акциони план</p>	<p>В.Д.генералног директора Изв.дир.за тех.тех.посл.и производњу Извршни директор за правне и економске послове,</p>	<p>До предаје завршног рачуна за 2024.годину .</p>

<p>производну делатност у класи Друштво нема јасно дефинисану структуру цене коштања, а презентовани начин утврђивања цене коштања залиха недовршене производње није у складу са захтевима параграфа 9, 10, 11 и 12 – 18 МРС Залихе, јер нису презентовани докази да су признати трошкови везани за јединице производње. Друштво није распоређивало трошкове који доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање на све носиоце трошкова. Друштво није јасно раздвојило фазе у производњи производа и није водило помоћну евиденцију о свим произведеним готовим производима и полупроизводима, који су продати или уграђени, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. У поступку ревизије утврђено је да постоје залихе недовршене производње и готових производа које потичу из ранијих година и које нису имале промене у 2023. години за које Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са параграфима 28 – 33 МРС 2 – (Напомена 2.2.1.4)</p>		<p>Руководилац финансијске службе Шеф књиговодства</p>	
--	--	--	--

5	<p>Друштво није пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, доставило стање потраживања по основу плаћених аванса инодобављачу Data Device Corporation (DDC), USA у износу од 13.114 хиљада динара, у вези са којим није извршена испорука, нити је обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје наведена неусаглашена потраживања, што није у складу са чланом 22 ст. 2 и 4 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.4)</p>	<p>Друштво је иницирало званичну комуникацију са банком и са добављачем ради реализације аванса. Уколико не буде реализован аванс у Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину обелоданиће се неусаглашени аванси. Доказ: акциони план</p>	<p>В.Д.генералног директора Руководилац комерцијалне службе Извршни директор за правне и економске послове, Руководилац финансијске службе Шеф књиговодства</p>	<p>До предаје завршног рачуна за 2024.годину</p>
6	<p>Друштво није вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених по основу отпремнине приликом одласка у пензију, јубиларних награда и неискоришћених годишњих одмора, односно за обавезе према запосленима, које се исплаћују у складу са стеченим правима у току трајања и након престанка запослења, у складу са МРС 19 – (Напомена 2.2.1.10)</p>	<p>Започете су активности на изради актуарских резервисања за накнаде за отпремнине за јубиларне награде. Доказ: акциони план</p>	<p>В.Д.генералног директора Извршни директор за правне и економске послове, Руководилац финансијске службе Шеф књиговодства</p>	<p>До предаје завршног рачуна за 2024.годину</p>
7	<p>У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину Друштво није обелоданило неусаглашене обавезе за примљене авансе за 2023. годину.</p>	<p>У Напоменама уз финансијске извештаје за годину биће обелодањени подаци о неусаглашеним обавезама за примљене авансе. Обелодањивањем ће се обезбедити усклађеност са чланом 22. Закона о рачуноводству, који налаже тачно и транспарентно извештавање о обавезама. Доказ: акциони план</p>	<p>В.Д.генералног директора Извршни директор за правне и економске послове, Руководилац финансијске службе Шеф књиговодства</p>	<p>До предаје завршног рачуна за 2024.годину</p>

8	У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Друштво није обелоданило неусаглашене обавезе за камате исказане у пословним књигама и финансијским извештајима, а на обавезе према ЈКП „Београдске електране“, Београд износ од 24.605 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.15)	У Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину биће обелодањени подаци о неусаглашеним обавезама за камате. Доказ: акциони план	В.Д.генералног директора Извршни директор за правне и економске послове, Руководилац финансијске службе Шеф књиговодства	До предаје завршног рачуна за 2024.годину
9	Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Друштво није обелоданило неусаглашене обавезе за порез на додату вредност са Пореском управом Министарства за финансије Републике Србије	У напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину биће обелодањени подаци о неусаглашеним обавезама за порез на додату вредност са Пореском управом Доказ: акциони план	В.Д.генералног директора Извршни директор за правне и економске послове, Руководилац финансијске службе Шеф књиговодства	До предаје завршног рачуна за 2024.годину
10	Друштво није вршило процену висине губитака по судским споровима који се воде против Друштва, на основу којих би у пословним књигама признало и у финансијским извештајима приказало резервисања за процењене губитке, што није у складу са МРС – 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и чланом 41 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. (Напомена 2.2.7)	Друштво је започело детаљну анализу свих текућих судских спорова у сарадњи са правним тимом. Доказ: акциони план	В.Д.генералног директора Извршни директор за правне и економске послове, Руководилац службе правно кадровских и општинских послова	До предаје завршног рачуна за 2024.годину

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

III

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
11	<p>Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> – није идентификовало и утврдило ризике који могу утицати на остварење циљева Друштва у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; – није донело 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 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и 	<p>По препоруци ревизора, дана 21.10.2024. формирана је радна група за ФУК за увођење и спровођење ФУК-а.</p> <p>Радна група за ФУК је донела Правилник о финансијском управљању и контроли, Ревидирало Стратегију управљања ризиком и одрадио Регистар ризика, који могу утицати на остварење циљева Друштва и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.</p> <p>Радна група је ревидирала и План финансијског управљања и управљања ризицима и интерне контроле.</p> <p>Радна група је донела и Акциони план за спровођењем финансијског управљања и контроле.</p> <p>Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у</p>	<p>В.Д.генералног директора Радна група за ФУК Руководилац радне групе за ФУК</p>	<p>У року од 3 године</p>

	<p>функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Друштву од 25. маја 2022. године није одредило лица која су надлежна за магацин готових производа, нити њихове обавезе и одговорности; - Правилник о организацији и систематизацији послова Друштва од 25. маја 2022. године није усаглашен са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва од 15. децембра 2020. године у делу који се односи на организацију рачуноводственог система; - није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. у. (Напомена 2.1 	<p>Друштву је одредио лица која су надлежна за магацин готових производа.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Друштво је усагласило Правилник о организацији и систематизацији послова Друштва и Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва у делу који се односи на организацију рачуноводственог система . -Биће достављен Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију за 2024.годину <p>Доказ: акциони план</p>		<p>До 31.03.2025.године</p>
12	<p>Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 и 21 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Друштво је започело активности на успостављању интерне ревизије именовањем Интерног ревизор који је завршио обуку за интерне ревизоре коју организује Министарство финансија.</p> <p>Друштво је пријавило именованог ревизора на обуку и полагање испита за Интерног ревизора у јавном сектору</p>	<p>В.Д.генералног директора Интерни ревизор</p>	<p>У року од 3 године</p>

		<p>Поднет је извештај интерног ревизора, о извршеним ревизијама за 2024.годину.</p> <p>-Биће достављен Годишњи извештај о објављеним ревизијама и активностима интерне ревизије Министарству финансија Централној јединици за хармонизацију за 2024.годину</p> <p>Доказ: акциони план</p>		<p>До 31.03.2025.године</p>
--	--	---	--	---------------------------------

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

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

В.д. генералног директора
Воран Јарић

