



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ТРАНСПОРТНЕ УСЛУГЕ,
ОДРЖАВАЊЕ И ОПРАВКУ МОТОРНИХ ВОЗИЛА
„АУТОТРАНСПОРТ“ ДОО, КОСТОЛАЦ
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



**Број: 400-38/2023-06/18
Београд, 13. децембар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1. Биланс стања.....	4
2.1.1. Дати аванси.....	4
2.1.2. Примљени аванси.....	5
2.1.3. Ванбилансна евиденција.....	6
ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.....	6
2.1. Интерна финансијска контрола.....	6
2.1.1. Контролно окружење.....	6
2.1.2. Контролне активности.....	7
2.2. Биланс стања.....	10
2.2.1. Некретнине, постројења и опрема.....	10
2.2.2. Одложена пореска средства.....	11
2.2.3. Залихе.....	12
2.2.4. Потраживања по основу продаје.....	14
2.2.5. Краткорочни финансијски пласмани.....	14
2.2.6. Краткорочна активна временска разграничења.....	15
2.2.7. Капитал.....	16
2.2.8. Дугорочна резервисања.....	16
2.2.9. Краткорочне финансијске обавезе.....	17
2.2.10. Обавезе из пословања.....	19
2.3. Биланс успеха.....	19
2.3.1. Финансијски расходи.....	19
2.3.2. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	20
2.4. Напомене уз финансијске извештаје.....	21
2.4.1. Обелодањивање података о признавању и вредновање НПО.....	21
2.4.2. Обелодањивање краткорочних и дугорочних обавеза.....	21
2.4.3. Објављивање података о вредности опреми која је заложена као гаранција за обавезе Друштва.....	22
ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.....	23
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	23
2.1.1. Интерна финансијска контрола.....	23
2.1.2. Интерна ревизија.....	23
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	24



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за транспортне услуге, одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д. о. о., Костолац број 400-38/2023-06/14 од 20. септембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје за 2022. 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, директор 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 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Биланс стања

2.1.1. Дати аванси

2.1.1.1. Опис неправилности

Увидом у документацију која се односи на дате авансе за залихе и услуге утврђено је да је Друштво на дан 31. децембра 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 презентована 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је извршена исправка датих аванса и да су тражени и ИОС-и од добављача да би се усагласи износи.

Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Спецификацију датих аванса за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године;
- Главну књигу за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године;
- Бруто биланс за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године;
- Профактуре за узорковане добављаче;
- ИОС на дан 31. децембар 2023. године са Агенцијом за безбедност саобраћаја;
- Налог ТЕМ171 од 31.12.2023. године којим је затваран аванс од Delta generalі АД у износу од 3.195 хиљада динара.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило исправку грешке из ранијих година у вези књижења датих аванса у износу од 1.133 хиљаде динара, као и да је Друштво од евидентираних датих аванса у износу од 4.601 хиљаде динара, а за које у поступку ревизије није презентована веродостојна документација, на 31. децембар 2023. године искњижило дате авансе у износу од 3.195 хиљада динара, на основу рачуна који су достављени од стране добављача. Међутим, Друштво није преиспитало реализацију свих датих аванса на дан 31. децембра 2023. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво искњижило дате авансе у износу од 1.133 хиљада динара који су реализовани и за део датих аванса за које у поступку ревизије није презентована веродостојна документација искњижило на терет трошкова износ од 3.195 хиљада динара за које је од добављача добило документацију. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Друштво није преиспитало реализацију свих датих аванса на дан 31. децембра 2023. године.



2.1.2. Примљени аванси

2.1.2.1. Опис неправилности

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

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.

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да су поменуте неправилности исправљене кроз налоге за књижење у 2023. години.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Аналитичка картица примљених аванса за период од 1. јануара 2023. године до 30. новембра 2023. године,
- Налози за књижење од 2. јануара 2023. године,
- Аналитичка картица активних временских разграничења за период од 2. јануара 2023. до 30. новембра 2023. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Спецификацију потраживања од купаца на дан 31. децембар 2023. године,
- Спецификацију примљених аванса на дан 31. децембар 2023. године,
- Записник о извршеном усаглашавању међусобних потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Друштво је на дан 31. децембра 2023. године са купцем усагласило стање обавеза по основу примљених аванса.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.3. Ванбилансна евиденција

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Преглед издатих меница у периоду од 12. априла до 30. новембра 2023. године,
- Налог за књижење издатих меница у ванбилансној евиденцији од 30. новембра 2023. године.

Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Преглед регистрованих меница код Народне банке у периоду од 17. априла до 31. децембра 2023. године,
- Преглед регистрованих меница код Народне банке – брисане у периоду од 11. маја 2022. до 31. децембра 2023. године.

2.1.3.3. 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, а не дуже од годину дана

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Контролно окружење

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да Програм пословања Друштва за 2023. годину чији је део финансијски план, усваја Скупштина Друштва и прибавиће се сагласност оснивача у складу са чланом 14 став 2 Оснивачког акта и навело је да је период у коме се планира предузимање мера исправљања 31. март 2024. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 10234 од 19. децембра 2023. године;
- Допис Министарству привреде број 10563 од 19. новембра 2024. године за давање сагласности на Програм пословања за 2023. годину;
- Захтев Министарству привреде за давање сагласности на Програм пословања за 2024. годину од 3. децембра 2024. године.
- Акт Министарства привреде од 9. децембра 2024. године.



2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво тражило сагласност на Програм пословања за 2023. годину (чији је део финансијски план Друштва) који је донет 12. маја 2023. године и на Програм пословања за 2024. годину који је донет 3. априла 2024. године. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер је Друштво сагласност на Програм пословања за 2023. годину (чији је део финансијски план Друштва) тражило тек 19. новембра 2024. године, а за Програм пословања за 2024. годину (чији је део финансијски план Друштва) тек 3. децембра 2024. године и у захтеву за сагласност није навело да је у складу са чланом 14 став 2 Оснивачког акта од 2. марта 2016. године прописано да на финансијски план Друштва који је усвојила Скупштина сагласност даје оснивач, да је Финансијски план на који је потребна сагласност Оснивача део Програм пословања и да је то разлог зашто се Програм пословања доставља на сагласност.

2.1.2. Контролне активности

2.1.2.1. Попис залиха материјала

2.1.2.1.1. Опис неправилности

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 залиха на дан 31. децембра 2022. години износи 13.751 хиљаду динара.

2.1.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће приликом вршења пописа за 2023. годину који се обавља са стањем на дан 31. децембар 2023. године извршити усклађивање књиговодственог са стварним стањем и да ће се попис извршити и у сектору одржавања и навело је да је период у коме се планира предузимање мера исправљања 29. јануар 2024. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 10234 од 19. децембра 2023. године.

Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Извештај комисије за попис залиха централног магацина и магацина одржавања са стањем на дан 31. децембар 2023. године са пописним листама залиха;
- Одлука о усвајању годишњег пописа ПД „Аутотранспорт“ д. о. о., Костолац број 718 од 26. јануара 2024. године;
- Картице артикала шифре 0G22100, 0P07239, 0120323 (картице робног књиговодства и магацинске картице из централног магацина и магацина одржавања) за период од 1. јануара 2023. године до октобра 2024. године.



У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило усклађивање магацинског стања (евиденција по количини) са стварним стањем, а не књиговодственог стања (евиденција по количини и вредности – материјално књиговодство) са стварним стањем, као и да је пописало залихе које су по требовањима пренете у сектор одржавања на дан 31. децембар 2023. године.

2.1.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво извршило попис залиха које су по требовањима пренете у сектор одржавања на дан 31. децембар 2023. године. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Друштво није извршило усклађивање књиговодственог стања (евиденција по количини и вредности – материјално књиговодство) са стварним стањем, већ са магацинским стањем (евиденција по количини).

2.1.2.2. Неусаглашеност аналитичке и синтетичке евиденције за нематеријалну имовину

2.1.2.2.1. Опис неправилности

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 коме се усклађивање помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

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.

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.

Такође, Друштво није адекватно устројило аналитичку евиденцију (помоћну књигу) нематеријалне имовине, јер аналитичка евиденција нематеријалне имовине не садржи назив нематеријалне имовине и не омогућава увод у све пословне промене на средству од тренутка активирања, што није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству.

2.1.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је Друштво од 1. новембра 2023. године прешло на нову верзију програма у којој су убачена сва основна средства кроз програм да ће се са 31. децембром 2023. године ускладити помоћна књига нематеријалне имовине са главном књигом и са књиговодственом агенцијом и навело је да је период у коме се планира предузимање мера исправљања 31. март 2024. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 10234 од 19. децембра 2023. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Аналитичку евиденцију нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2023. године,

- Налог за књижење од 2. јануара 2024. године којим је усклађена аналитичка евиденција нематеријалне имовине са главном књигом.



- Аналитичка евиденција нематеријалне имовине која се формира у 2024. години и која омогућава увод у пословне промене на средству.

2.1.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања као задовољавајућу.

2.1.2.3. Неусаглашеност аналитичке и синтетичке евиденције за постројења и опрему

2.1.2.3.1. Опис неправилности

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.

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.

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.

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 тренутка активирања некретнине, постројења и опреме, што није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству.

2.1.2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је Друштво од 1. новембра 2023. године прешло на нову верзију програма у којој су убачена сва основна средства кроз програм да ће се са 31. децембром 2023. године ускладити помоћна књига постројења и опреме са главном књигом и са књиговодственом агенцијом и навело је да је период у коме се планира предузимање мера исправљања 31. март 2024. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

-Акциони план број 10234 од 19. децембра 2023. године.

Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2023. године,

- Аналитичке картице, некретнина, постројења и опреме,

-Налози за књижење од 2. јануара 2024. године којима је усклађена аналитичка евиденција некретнина, постројења и опреме са главном књигом.

- Аналитичка евиденција некретнина, постројења и опреме која се формира у 2024. години и која омогућава увод у пословне промене на средству.

2.1.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања као задовољавајућу.



2.2. Биланс стања

2.2.1. Некретнине, постројења и опрема

2.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема – исправка грешке из претходног периода

2.2.1.1.1. Опис неправилности

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.

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.

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.

2.2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је од 1. новембра 2023. године прешло на нову верзију програма у којој су убачена сва основна средства кроз програм и да ће се са 31. децембром 2023. године ускладити помоћна књига некретнина са главном књигом и са књиговодственом агенцијом и навело је да је период у коме се планира предузимање мера исправљања 31. март 2024. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 10234 од 19. децембра 2023. године.

Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Финансијски извештаји за 2023. годину,
- Главна књига из 2023. године и бруто биланс на дан 31. децембар 2023. године.

Друштво у 2023. години није утврдило материјално значајне грешке за које би требало извршити исправку упоредних информација у првом сету финансијских извештаја одобреним за објављивање.

2.2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.1.2. Смањење набавне вредности опреме

2.2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију (рачуноводствену исправу) која је била основ за евидентирање пословне промене смањења набавне вредности опреме у износу од 3.347 хиљада динара у корист трошкова производних услуга, као и основ за евидентирање трошкова производних услуга у износу од 3.347 хиљада динара.



Наведено није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да се књижење 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.

2.2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће приликом израде Завршног рачуна за 2023. годину презентовати рачуноводствену документацију која је основ за књижење промене смањења опреме и навело је да је период у коме се планира предузимање мера исправљања 31. март 2024. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 10234 од 19. децембра 2023. године.

Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Рачун број 3159 од 29. октобра 2019. године.

2.2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Одложена пореска средства

2.2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће приликом израде Завршног рачуна за 2023. годину презентовати рачуноводствену документацију која је основ за обрачун одложених пореских средстава/ обавеза у складу са МСФИ за МСП одељак 29 Порез на добитак навело је да је период у коме се планира предузимање мера исправљања 31. март 2024. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 10234 од 19. децембра 2023. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Финансијске извештаје за 2023. годину,
- Обрачун одложених пореза,
- Главна књига за 2023. годину,
- Бруто биланс на дан 31. децембар 2023. године.



2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво вршило обрачун одложених пореза у складу са МСФИ за МСП одељак 29 Порез на добитак. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Друштво није извршило евидентирање одложених пореских обавеза у складу са МСФИ за МСП.

2.2.3. Залихе

2.2.3.1. Опис неправилности

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 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 и које су основ за састављање финансијских извештаја Друштва за 2022. годину.

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 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).

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.

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, што није у складу са чланом 12 и члана 13 став 3 Закона о рачуноводству. (Напомена број 2.2.2.3).



2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће приликом вршења пописа за 2023. годину који се обавља са стањем на дан 31.12.2023. године извршити усклађивање књиговодственог са стварним стањем. Након извршеног пописа ускладиће се стварно стање са књиговодственим стањем и са књиговодственом агенцијом. Друштво је од 1. новембра 2023. године прешло на нову верзију програма у којој су отклоњене негативне вредности кроз програм, а чији је основ ванредни попис магацина са стањем на дан 31. октобар 2023. године. Новом верзијом програма се аутоматски евидентира промена набавке и излаза залиха материјала. Након извршеног пописа залиха горива у цистернама устроји ће се аналитичка евиденција за залихе горива кроз магацин.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 10234 од 19. децембра 2023. године.

Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Извештај комисије за попис залиха централног магацина и магацина одржавања са стањем на дан 31. октобар 2023. године са пописним листама залиха;
- Лагер листу залиха у централном магацину и лагер листу залиха у магацину одражавања на дан 31. децембар 2023. године;
- Бруто биланс на дан 31. децембар 2023. године;
- Картице артикала са негативним стањем на дан 31. децембар 2023. године;
- Картице артикала шифре 0G22100, 0P07239, 0120323 (картице робног књиговодства и магацинске картице из централног магацина и магацина одржавања) за период од 1. јануара 2023. године до октобара 2024. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да аналитичка евиденција залиха материјала на дан 31. децембра 2023. године (централног магацина) садржи 1.543 комада артикала који имају исказано негативно стање у износу од 187 хиљада динара, као и артикле чија је исказана количина на дан 31. децембра 2023. године нула комада, од којих је за четири артикала исказана негативна вредност у износу од пет хиљада динара, а за један артикала је исказана позитивна вредност у износу од 384 динара, док евиденција залиха материјала на дан 31. децембра 2023. године (магацину одржавања) садржи 11 комада артикала који имају исказано негативно стање у износу од 362 хиљаде динара, као и артикле чија је исказана количина на дан 31. децембра 2023. године нула комада, од којих је за три артикала исказана негативна вредност у износу од пет хиљада динара, а за један артикала је исказана позитивна вредност у износу одседам хиљада динара. Друштво је устројило аналитичку евиденцију за залихе горива које је набављено у цистернама.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво извршило попис залиха у централном магацину и магацину одржавања на дан 31. октобар 2023. године и предузело активности на корекцији негативног стања залиха у аналитичкој евиденцији залиха, као и корекцији позитивних и негативних вредности за залихе чије је стање на дан пописа нула комада. Такође, Друштво је устројило аналитичку евиденцију за залихе горива које се набавља у цистернама и издаје путем требовања. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Друштво и даље у робно/материјалном књиговодству исказује негативна стања залиха материјала.



2.2.4. Потраживања по основу продаје

2.2.4.1. Опис неправилности

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 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.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће приликом израда Напомена за 2023. годину Друштво обелоданити податке о неусаглашеним потраживањима од купаца по вредностима.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 10234 од 19. децембра 2023. године.

Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину у којима је Друштво обелоданило податке о неусаглашеним потраживањима.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило износ неусаглашених потраживања и њихов однос према укупном износу потраживања. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Друштво није обелоданило податке за сва неусаглашена потраживања од купаца.

2.2.5. Краткорочни финансијски пласмани

2.2.5.1. Опис неправилности

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. 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.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће на дан Финансијских извештаја за 2023. годину извршити процену и евентуално обезвређење краткорочних финансијских пласмана у складу са параграфима 11.21-11.26 МСФИ за МСП.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 10234 од 19. децембра 2023. године.

Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Налог за књижење од 2. јануара 2024. године,
- Аналитичка картица конта исправке вредности краткорочних финансијских пласмана,
- Налог за књижење од 20. новембра 2024. године и
- Извод број 181 од 20. новембра 2024. године.



Оценом одазивног извештаја утврђено је да је у 2024. години Друштво наплатило износ потраживања у износу од 93 хиљаде динара, а за преостали износ краткорочних финансијских пласмана извршило обезвређење.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Краткорочна активна временска разграничења

2.2.6.1. Опис неправилности

Друштво је оквиру краткорочних активних 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.

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 хиљаде динара, евидентирало приходе у износу од 5.645 хиљаде динара и обавезе за порез на додату вредност у износу од 1.129 хиљада динара.

Наведено има за последицу више исказана краткорочна активна разграничења и више исказани приход од усклађивања вредности у износу од 6.800 хиљада динара.

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.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће на дан финансијских извештаја за 2023. годину извршити процену и евентуално обезвређење у складу са МСФИ-за МСП.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 10234 од 19. децембра 2023. године.

Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Налог за књижење од 2. јануара 2024. године којим је извршено обезвређење потраживања,

- Налози за књижење од 2. јануара 2024. године.

Оценом одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило обезвређење потраживања по основу обрачуна законске затезне камате и смањило износ активних временских разграничења по основу исправке грешке из ранијих година која није материјално значајна у износу од 6.800 хиљада динара.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.7. Капитал

2.2.7.1. Опис неправилности

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.

Друштво није презентовало 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 рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима.

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.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да 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 да ће презентовати веродостојну документацију и одредити рачуноводственим политикама на који начин ће се вршити укидање формираних ревалоризационих резерви.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 10234 од 19. децембра 2023. године,
- Одлука Скупштине Друштва од 21. новембара 2024. године.

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер је Скупштина Друштва донела одлуку да се врши процена фер тржишне вредности некретнина, постројења и опреме која ће омогућити и утврђивање вредности ревалоризационих резерви. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Друштво није у складу МСФИ за МСП, рачуноводственим политикама одредило на који начин ће се вршити укидање формираних ревалоризационих резерви и није презентовало 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 рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима.

2.2.8. Дугорочна резервисања

2.2.8.1. Опис неправилности

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.



2.2.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће извршити резервисање за трошкове јубиларних награда прилико израде финансијских извештаја за 2023. годину.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 10234 од 19. децембра 2023. године.

Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Обрачун резервисања за јубиларне награде на дан 31. децембар 2023. године;
- Налог број ТМ008 од 2. јануара 2024. године, којим су евидентирани ефекти обрачуна резервисања јубиларних награда.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило обрачун резервисања за јубиларне награде на дан 31. децембар 2023. године и у својим пословним књигама евидентирало ефекте по наведеном обрачуну.

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9. Краткорочне финансијске обавезе

2.2.9.1. Класификовање дугорочних и краткорочних обавеза по основу зајма

2.2.9.1.1. Опис неправилности

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 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.

2.2.9.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће извршити евидентирање краткорочних и дугорочних обавеза по основу зајма које доспевају за плаћање у 2024. години и 2025. години приликом израде финансијских извештаја за 2023. годину

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 10234 од 19. децембра 2023. године.

Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Финансијске извештаје за 2023. годину,
- Главна књига за 2023. годину,
- Бруто биланс на дан 31. децембар 2023. године,
- Аналитичке картице конта 4290 - Краткорочне финансијске обавезе од 1. јануара до 1. јануара 2023. године,
- Налог за књижење број ТЕМ185 од 31. децембра 2023. године.



Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво обавезе по основу зајма евидентирало у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у складу МСФИ за МСП којима је дефинисано класификовање дугорочних и краткорочних обавеза.

2.2.9.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9.2. Класификовање дугорочних и краткорочних обавеза по основу уговора са добављачима за набавку опреме

2.2.9.2.1. Опис неправилности

Друштво није извршило класификацију обавеза по основу више закључених уговора са добављачима за набавку опреме чији је рок плаћања од три 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.

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.

Такође, Друштво је плаћање рате /ануитета (по уговорима са 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.

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.

2.2.9.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће приликом израде завршног рачуна са стањем на дан 31.12.2023. године извршити књижења обавеза за набавку опреме.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 10234 од 19. децембра 2023. године.

Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Уговоре о набавци опреме који су закључени у 2023. години,
- Налози за књижење,
- Отплатни планови,
- Главна књига за 2023. годину,
- Финансијски извештаји за 2023. годину.



2.2.9.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа је јер је Друштво евидентирало обавезе за набавку опреме које доспевају за плаћање у року дужем од 12 месеци у оквиру дугорочних обавеза. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Друштво није за све уговоре за набавку опреме извршило класификацију обавеза и извршило евидентирање обавеза и камата у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у складу МСФИ за МСП.

2.2.10. Обавезе из пословања

2.2.10.1. Опис неправилности

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 обелодани број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

2.2.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће приликом израде Напомена за 2023. годину обелоданити податке о неусаглашеним обавезама од купаца по вредностима.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 10234 од 19. децембра 2023. године.

Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину у којима је Друштво обелоданило податке о неусаглашеним обавезама.

2.2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа је јер је Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило износ неусаглашених обавеза према добављачима и њихов однос према укупном износу обавеза од добављача. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Друштво није обелоданило податке за све неусаглашене обавезе према добављачима.

2.3. Биланс успеха

2.3.1. Финансијски расходи

2.3.1.1. Опис неправилности

Друштво је у оквиру расхода камата евидентирало камату у износу од 2.742 хиљаде динара која доспева за плаћање у 2023. години 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.

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.



2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће приликом израде финансијских извештаја за 2023. годину проверити и исказати камате које доспевају за плаћање у 2024. години и 2025. години по основу закључених уговора за набавку опреме.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 10234 од 19. децембра 2023. године.

Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Главна књига за 2023. годину,
- Финансијски извештаји за 2023. годину.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво евидентирало трошкове камата по уговорима за набавку опреме. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер је Друштво евидентирало трошкове камата које је платило при чему није водило рачуна о начелу узрочности прихода и расхода, прописаном Законом о рачуноводству, као у складу са МСФИ за МСП.

2.3.2. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

2.3.2.1. Опис неправилности

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.

Наведено није у складу са чланом 57 Правилника о контном оквиру и 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.

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.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће приликом израде финансијских извештаја за 2023. годину проверити и ускладити вредност на основу доказа које ће доставити Јавни извршитељ о тренутном стању наплате од извршног дужника.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 10234 од 19. децембра 2023. године.



Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Главна књига за 2023. годину,
- Финансијски извештаји за 2023. годину.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Напомене уз финансијске извештаје

2.4.1. Обелодањивање података о признавању и вредновање НПО

2.4.1.1. Опис неправилности

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 обезвређења, док је у усвојеним рачуноводственим политикама дефинисано да се почетно мерење некретнина, постројења и опрема врши по набавној вредности, а да се накнадно врши процена вредности свођењем 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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданити да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказати и ускладити са усвојеним рачуноводственим политикама.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину у коме је Друштво обелоданило признавање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2. Обелодањивање краткорочних и дугорочних обавеза

2.4.2.1. Опис неправилности

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.

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).



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 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 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.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину ускладити краткорочне и дугорочне обавезе и кроз Напомене уз финансијске извештаје.

2.4.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је јер је Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило остале краткорочне обавезе у износу од 82.769 хиљада динара, како је и приказано у Билансу стања и закључном листу на дан 31. децембар 2023. године. Делимично је задовољавајућа јер Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину није обелоданило дугорочне обавезе у износу од 132.213 хиљаде динара како је исказано у Билансу стања и закључном листу на дан 31. децембар 2023. године, краткорочне финансијске обавезе је обелоданило у износу од 132.213 хиљада динара иако су у Билансу стања и закључном листу на дан 31. децембар 2023. године исказане у износу од 584.392 хиљаде динара и није у напоменама обелоданило финансијске расходе у износу од 26.660 хиљада динара.

2.4.3. Објављивање података о вредности опреми која је заложена као гаранција за обавезе Друштва

2.4.3.1. Опис неправилности

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 (Напомена број 2.2.1.2)

2.4.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће у Напоменама уз финансијске извештаје 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину у коме је Друштво обелоданило вредност опреме по основу датих залога другим правним лицима.



2.4.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштво је навело да 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, није 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 доставиће 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 је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 10234 од 19. децембра 2023. године.

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.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за 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.



2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће успоставити интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и доставиће годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 32 овог Правилника

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:
- Акциони план број 10234 од 19. децембра 2023. године.

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 потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације уз Одазивни извештај и у поступку ревизије одазивног извештаја (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 наведене у акционом плану и 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
13. децембар 2024. године