

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, КОМПАНИЈА СЛОБОДА АД ЧАЧАК (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЛИ
ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КОМПАНИЈЕ СЛОБОДА АД ЧАЧАК ЗА 2018.ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-964/2019-06/12 ОД 30.12.2019.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Књижења остварене добити ранијих година и расподела добити за 2017. и 2018.годину у складу са Закључком Владе Републике Србије број 41-4396/2019 од 9 маја 2019.године
2.	Опис мере исправљања	Извршена је корекција расподеле добити за 2017.годину, као и књижење добити за 2018 годину у складу са Закључком Владе Републике Србије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр.7155 од 31.12.2019.године. Финансијске картице конта 34000, 34100, 35000 и 46290 на којима се виде спроведена књижења у складу са препоруком ревизије.

2)

1.	Неправилност	Препорука у вези обрачуна увећане зараде на дан празника, рад ноћу и прековременог рада у смислу члана 5. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата
2.	Опис мере исправљања	Закон о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата укинут је 31.12.2019. тако да нема вишеразлога за примену ове препоруке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Препорука да се од комисионара захтева достављање обрачуна комисионе продаје са припадајућом документацијом	У конкретном случају добијен обрачун од фирме ГИМ и прокњижен налогом 3019 од 5.11.2019. у прилогу	Извршни директор за економске и правне послове	До рока за предају завршног рачуна за 2019.годину, тј. до 30.06.2020.године.
2	Препорука да друштво изврши процену надокнадиве вредности дугорочних пласмана учешћа у капиталу код СЛОБОДА-АПАРАТИ АД Чачак у стечају	Извршена исправка вредности пласма тј.отпис дела пласмана и прокњижено налогом 7156 од 31.12.2019. у прилогу	Извршни директор за економске и правне послове	До рока за предају завршног рачуна за 2019.годину, тј. до 30.06.2020.године.
3	Препорука да друштво прибави правне основе за отпис примљених аванса из иностранства	Примљени аванси враћени на стање у билансу јер се није могао обезбедити основ, прокњижено налогом 7152 од 31.12.2019. у прилогу	Извршни директор за економске и правне послове	До рока за предају завршног рачуна за 2019.годину, тј. до 30.06.2020.године.
4	Препорука да друштво у складу са МРС 19 изврши резервисање за накнаде и отпремнине запосленима	Извршена резервација за отпремнине за одлазак у пензију радника и прокњижено налогом 7154 од 31.12.2019. у прилогу	Извршни директор за економске и правне послове	До рока за предају завршног рачуна за 2019.годину, тј. до 30.06.2020.године.
5	Препорука да друштво преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме и прилагоди стопе амортизације	Како је у међувремену завршен попис средстава за 2019.годину, формирана је комисија која ће током текуће године завршити овај посао	Извршни директор за економске и правне послове	Током 2020.године.
6	Препорука да се у складу са МРС 36 изврши процена вредности срушених објеката и ефекти евидентирају у складу са МРС 8	Како је у међувремену завршен попис средстава за 2019.годину, формирана је комисија која ће током текуће године завршити овај посао	Извршни директор за економске и правне послове	Током 2020.године.
7	Препорука да се у складу са МРС 8 изврши корективно књижење у вези грађевинских објеката	Извршена исправка за вредност некретнина и прокњижено налогом 7154 од 31.12.2019. у прилогу	Извршни директор за економске и правне послове	До рока за предају завршног рачуна за 2019.годину, тј. до 30.06.2020.године.
8	Препорука да се у складу са МРС 8 изврши корективно књижење у вези грађевинских објеката	Извршена исправка за вредност некретнина и прокњижено налогом 7160 од 31.12.2019. у прилогу	Извршни директор за економске и правне послове	До рока за предају завршног рачуна за 2019.годину, тј. до 30.06.2020.године.
9	Препорука да друштво предузме мере за наплату од ДОМИС д.о.о. у стечају у складу са МРС 39	Извршена исправка вредности тј. отпис овог потраживања и прокњижено налогом 7140 од 31.12.2019. у прилогу	Извршни директор за економске и правне послове	До рока за предају завршног рачуна за 2019.годину, тј. до 30.06.2020.године.

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

- Налози за књижење и картице у прилогу

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Препорука да друштво документовано потврди власништво над земљиштем по катастарским парцелама, а и устроји евиденцију у пословним књигама	Формираће се комисија која треба да обезбеди документацију од РГЗ Чачак и формира евиденцију парцела и некретнина	Извршни одбор	Током 2020. и 2021. године.
2	Препорука да друштво успостави 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	Формираће се комисија која треба да донесе правилник и изврши његову имплементацију	Извршни одбор	Током 2020. и 2021. године.
3				

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

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

КОМПАНИЈА СЛОБОДА АД ЧАЧАК



Генерални Директор

Зоран Стефановић, дипл. маш. инж.



Sloboda



SRPS ISO 9001:2008

Компанија "СЛОБОДА" АД

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 БЕОГРАД

Макензијева 41

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 24 JUN 2020

Орг. Јед.	Број	Прилог	Вредност
	400-964/2019-06/19		

ваш знак:

наш знак: 206

дашум:

23 JUN 2020

ПРЕДМЕТ : Допуна на одзивни извештај према допису од 15.05.2020.године

Предмет:

Према препоруци број 9 достављамо документацију о комисионим пословима које је служба продаје и извоза обезбедила од комисионара за послове током 2019. и 2020.године.

По препоруци број 2 формирана је комисија за процену вредности опреме, према одлуци у прилогу, која је завршила са радом 26.маја 2020.године. У прилогу достављамо у електронској форми листе средстава по свакој радној јединици, као и збирну рекапитулацију са ефектима повећања вредности средстава. Нови моменат око ове препоруке је и допис Министарства Одбране којим се захтева од Компаније СЛОБОДА да се изврши комплетна процена фер тржишне вредности целокупне имовине, обавеза и капитала у складу са чланом 44.став 3 Закона о производњи и промету наоружања и војне опреме Компанија је предузела кораке на извршењу ове процене и тренутно смо у поступку одабира понуда од неколико проценитељских кућа које су заинтересоване да ову процену ураде, где би после тога ускладила и књиговодствена евиденција са овом званичном проценом. Иначе све књижења у вези основних средстава биће спроведена током 2020.године, када буде завршена процена вредности.

За препоруку број 4 процену надокнадиве вредности објеката оштећених у НАТО бомбардовању, важи исто образложење као за претходну тачку око основних средстава где би се у склопу процене вредности имовине посебно пописали ови објекти и евидентирала њихова вредност.

Препорука број 8 око резервисања за запослене, већ је урађена приликом првог одзивног извештаја, који вам је послат почетком априла, и то са налогом за књижење и пратећом документацијом, где се види да је резервисање извршено за онај број запослених који по

Обр.бр.09.02.40

www.sloboda.co.rs
e-mail:slobexport@ptt.rs

32000 Чачак, Рајка Мишковића бб, Србија Централна: 032/55 62 141, Факс: 032/326 390.
Представништво Београд, Теразије 27/1, Шел/факс: 011/32 33 488, 32 33 965.
Мајични број: 07206178, ПИБ: 100892378

плану кадрова напуштају Компанију током 2020.године. Руководство Компаније је на становишту да би извршење препоруке о резервисању за све запослене на неодређено време проузроковало велики губитак. Резервисање се вршило и вршиће се сваке године за оне раднике који по плану кадровске евиденције у тој години напуштају Компанију. То мишљење потврдила нам је и редовна ревизија наших финансијских извештаја која по том основу није имала никакву примедбу и да је то у складу са МРС 19 – примања запослених.

Препорука број 11 извршена је корекција књижења и у прилогу достављамо налог за књижење, као и финансијске картице о спроведеним књижењима. Исто важи и за препоруку број 12.

Препорука број 1 око успоставе адекватног система 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 није извршена на начин да су пратеће процедуре урађене. Овде напомињемо да смо ми Компанија у склопу Одбрамбене индустрије Србије и да су код нас уведени стандарди војне контроле квалитета од стране Министрства Одбране и да се нови стандарди и даље уводе. Компанија СЛОБОДА користи интегрисани систем менаџмента ИМС који укључује интеграцију система менаџмента квалитета QMC, система менаџмента животном средином EMC, система менаџмента безбедношћу и здрављем на раду ОНС и система менаџмента безбедношћу информација ИСМС, ПРИМЕЊУЈЕ СЕ НА СВЕ ПРОЦЕСЕ И ПРОИЗВОДЕ Компаније и у свим њеним организационим целинама. Компанија примењује све захтеве стандарда SRPS ISO 9001:2015 SRPS ISO 14001:2015 SRPS ISO /IEC 27001:2014 i SRPS ISO 45001:2018 без изостављања, а који су најбољи показатељи високих стандарда и квалитета наших производа. У периоду од 10.јуна до 19.јуна у Компанији је боравило сертификационо тело Министарства Одбране које је радило на питањима стандарда где су у фази имплементације већина процедура о којима се говори у препоруци број 1. Ове процедуре и упутства инсталирани су на посебном информационом систему који постоји у оквиру Компаније СЛОБОДА и не могу се даље дистрибуирати, али почиње њихова примена у свакодневном раду код нас.

Препорука број 3 око документованог потврђивања власништва над земљиштем у Компанији почела је да се спроводи, али је то један дуг процес, који не зависи само од нас већ и од Републичког геодетског завода, тако да се надамо да ће овај поступак обезбеђења тих докумената бити завршен током 2020.године, па до краја 2021.године.

Чачак, 23.јун 2020.године

Са поштовањем,

Извршни директор



За правне и економске послове

Слободан Богичевић, дипл.еџ.