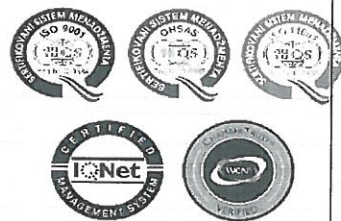




GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE MOSTOGRADNJA AD

Vlajkovićeva 19a, 11000 Beograd, SRBIJA



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

Број: 1390
Датум: 17.12.2019.

ПРИМЉЕНО: 17 DEC 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400-190/2019-06/10			

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, Грађевинско предузеће ”Мостоградња” АД, Влајковићева 19а, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ Финансијских извештаја за 2018. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-190/2019-06/10, од 16. септембра 2019. године

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	Као што је објашњено у тачки 3.3. Напомена руководство друштва није доставило извештај о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године Надзорном одбору на усвајање.
2.	Опис мере исправљања	Надзорни одбор је на седници одржаној дана 19.06.2019. године донео одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. Одлука је заведена под бројем 693 и достављена заједно са елаборатом о попису на књижење 19.07.2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука Надзорног одбора о усвајању пописа - Извештај централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године - Налог за књижење утврђених разлика по попису бр. 500072 – 31.07.2019. године, са датумом документа 02.01.2019. године.

www.mostogradnja.rs/kontakti

Centrala: +381 11 3232 310
Generalni direktor: +381 11 3232 401
Faks: +381 11 3241 130
+381 11 3241 320

GP MOSTOGRADNJA AD
je osnovano 5. februara 1945. godine.
Registровано је код Агенције за привредне
registre под бројем BD 4925/2005

Matični broj preduzeća 07023251,
PIB 100002225, Šifra delatnosti 4213
Tekući račun: 160-6798-52 BANCA INTESA AD Beograd
330-4002945-48 CREDIT AGRICOLE BANKA SRBIJA AD Novi Sad

II

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 сега финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Као што је објашњено у тачки 3.3.3. Напомена, ГП Мостоградња ад Београд није вршило преиспитивање књиговодствене вредности учешћа у капиталу зависног правног лица ГП Мостоградња Инжењеринг д.о.о. Подгорница у износу од 5.864 хиљаде динара иако зависно друштво послује са губитком изнад висине капитала, што представља индикатор смањења вредности учешћа. Због наведеног, Мостоградња није поступила у складу са параграфом 9 и 12 МРС 36- Обезвређење имовине по којем треба да се на крају сваког извештајног периода утврди да ли постоје знаке умањења вредности средстава и ако постоје треба извршити процену надокнадиве вредности.</p> <p>Препорука број 3: Препоручује се ГП Мостоградња ад Београд да изврши преиспитивање учешћа у капиталу код ГП "Мостоградња Инжењеринг" д.о.о. Подгорница и у складу са проценом изврши корекцију у пословним књигама.</p>	<p>У циљу отклањања неправилности предузета је мера исправљања по допису Сектора за Финансије од 30.09.2019. године.</p> <p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Допис директора Сектора за финансијске послове од 30.09.2019. године служби књиговодства. - Налог за књижење бр. 500091 од 30.09.2019. године. - Књиговодствена картица учешћа у капиталу и исправке. 	Директор сектора за финансије	Мера исправљања предузета 30.09.2019.г.

2	<p>Као што је објашњено у тачки 3.3.4.1. Напомена, ГП Мостоградња ад Београд је у оквиру залиха материјала, резервних делова у магацину, алата и ситног инвентара у вредности од 742.126 хиљада динара на дан 31. децембар 2018. године исказала залихе које потичу из ранијих година, односно залихе са умањеним обртом. Друштво није извршило процену нето оствариве вредности залиха и свођење књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 – Залихе, параграф 28-33. Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, резервних делова у магацину, алата и ситног инвентара, као и финансијског резултата, али због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити евантуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2018. годину, да су поменуте залихе вредноване у складу са МРС 2 - Залихе.</p> <p>Препорука број 4: Препоручује се ГП Мостоградња ад Београд да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 2 – Залихе, параграф 28-33, изврши свођење залиха са умањеним прометом на нето оствариву вредност или да изврши реализацију истих, и да у с проценом</p>	<p>Формираће се Комисија са задатком да изврши попис залиха материјала са умањеним прометом и да изврши процену нето оствариве вредности на дан 31.12.2019.год.</p> <p>У складу са том проценом спровешће се одговарајућа књижења у пословним књигама „Мостоградње“ АД Београд.</p>	Директори профитабилних центара	01.01.-30.06.2020.год.
---	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------	------------------------

3	<p>оствариве вредности спроведе корективна књижења у пословним књигама.</p>	<p>Као што је објашњено у тачки 3.3.4.1. Напомена, ГП Мостоградња ад Београд је у оквиру залиха материјала на дан 31. децембар 2018. године исказала залихе привремено уграђеног материјала у износу од 284.109 хиљада динара за које не постоји евиденција о стању и месту на којем се налазе. Наиме, привремено уграђени материјал се користи током извођења грађевинских радова на одређени временски период, и након употребе се поново одлаже у магацин ради коришћења у наредном грађевинском подухвату. У поступку ревизије нисмо се могли уверити да исказано стање у пословним књигама представља стварно стање утврђено пописом у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Препорука број 5: Препоручује се ГП Мостоградњи ад Београд да донесе акт којим би се уредила употреба, кретање и одлагање привремено уграђеног материјала.</p>	<p>Употреба, кретање и одлагање привремено уграђеног материјала по мишљењу Рукводства регулисана је процедуром(упутством) "Дистрибуција и издавање материјала и опреме" Р-НКМ.208-VIII, издање бр. 03.00 од Фебруара 2012. године тачка 2.4 упутства. Доказ: Дистрибуција и издавање материјала и опреме Р-НКМ.208-VIII</p> <p>Формиране су комисије за попис привремено уграђеног материјала на дан 31.12.2019.год.по профитабилним центрима. Комисије су у обавези да изврше детаљан попис о стварном стању и месту на којем се налази привремено уграђени материјал па ће евентуалне разлике између стварног и књиговодственог стања, након усвајања пописа од стране Надзорног одбора бити евидентиране у пословним књигама „Мостоградње“ АД.</p>	<p>Директори профитабилних центара.</p>	<p>После усвајања пописа од стране Надзорног одбора.</p>
---	-----------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------	----------------------------------------------------------

4	<p>Као што је објашњено у тачки 3.3.4.2. Напомена, ГП Мостоградња ад Београд је у оквиру залиха исказала вредност недовршене производње у износу од 313.700 хиљада динара по почетном стању. Наведени износ односи се на изведене радове, одобрени износ одштетних захтева и задржане депозите и гаранције у укупном износу од 3.176.651,65 ЕУР по подизвођачком уговору број У0042/12 од 8. Августа 2012. Године закљученим са Azvi SA огранак, Нови Сад за извођење радова на реконструкцији Жежељевог моста преко Дунава у Новом Саду. Мостоградња није извршила свођење књиговодствене вредности залиха недовршене производње на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 – Залихе, параграфи 28-33, што није у складу са чланом 21 став 2 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.</p> <p>Препорука број 6: Препоручује се ГП Мостоградњи ад Београд да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 2 – Залихе, параграф 28-33, изврши свођење залиха недовршене производње на нето оствариву вредност.</p>	<p>- У циљу отклањања неправилности Предузеће ће приликом састављања Финансијских извештаја за 2019. годину преиспитати, односно проценити вредност залиха недовршене производње и ефекте те процене евидентирати у пословним књигама 2019. године.</p> <p>- Дана 22.08.2019. године ГП "Мостоградња" ад, предала је одговор на тужбу са противтужбом у арбитражном поступку бр. Т-3/19-17 покренут по тужби Azvi S.A. који се води пред сталном арбитражом Привредне коморе Србије.</p> <p>- Допис Сектора за опште и правне послове Сектору за Финансије бр.1085 од 03.10.2019. године.</p> <p>- Позив за плаћање арбитражних трошкова по предмету бр. Т-3/19-12 од 26.08.2019. године.</p> <p>- Документација у вези контрагужбе је обимна (неколико регистратора), па нисмо у могућности да је доставимо као доказ уз овај одазивни извештај.</p>	<p>Директор сектора за финансије</p> <p>Директор сектора за опште и правне послове</p>	01.01.-30.06.2020.г.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------	----------------------

5	<p>Као што је објашњено у тачки 3.3.4.3. Напомена, ГП Мостоградња ад Београд није презентовала имовинско правну документацију из које се јасно може потврдити правни статус предметне имовине коју Мостоградња води у пословним књигама кејководствене вредности 3.301 хиљада динара. Службени станови су дати на коришћење запосленима по основу склопљених Уговора о закупу службених станова на одређено време.</p> <p>Препорука број 7: Препоручује се ГП Мостоградња ад Београд да приликом вршења годишњег пописа утврди правни статус исказаних станова – сталне имовине намењене продаји.</p>	<p>Формирана је комисија за попис некретнина чији је задатак да попише и станове-сталну имовину намењену продаји на дан 31.12.2019.год.</p> <p>Приликом пописа ових станова Комисија треба да утврди правни статус ових станова у сарадњи и по институцијама Сектора за опште и правне послове.</p>	Сектор за опште и правне послове	01.01.-30.06.2020.год
6	<p>Као што је објашњено у тачки 3.3.4.4. Напомена, ГП Мостоградња ад Београд није извршила процену умањења вредности плаћеног аванса за залихе и услуге добављачу Delta 90 GP д.о.о. Београд у износу од 14.821 хиљаду динара по почетном стању и који потиче из ранијих година и за који постоји велика неизвесност у погледу враћања или извршења радова за које је аванс дат, што није у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21 став 2 а у</p>	<p>У циљу отклањања неправилности Предузеће ће извршити анализу и процену наплативости плаћених аванса за залихе на дан 31.12.2019.год сачинити Спецификацију аванса за обезвређење и ефекте обезвређења проквјижити на терет расхода периода.</p>	Директор сектора за финансије	01.01.-30.06.2020.г.

	<p>вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Мостоградње за 2018. годину.</p> <p>Препорука број 8: Препоручује се ГП Мостоградња ад Београд да на крају сваке пословне године изврши анализу и процену наплативости плаћених аванса за залихе и да сходно томе у својим пословним књигама изврши обезвређење залиха на терет расхода периода.</p>			
7	<p>Као што је објашњено у тачки 3.3.4.4. Напомена, ГП Мостоградња ад Београд није извршила процену умањења вредности депозита и кауција за извршење обавеза по подизвођачким уговорима у износу од 78.347 хиљада динара по почетном стању која потичу из ранијих година и за које постоји велика неизвесност у погледу враћања или извршења радова за које су депозити дати, што признавање и одмеравање и чланом 21 став 2 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје за 2018. годину.</p>	<p>Предузеће ће на дан 31.12.2019. године извршити анализу и процену повраћаја датих депозита и кауција, сачинити спецификацију депозита и кауција за које постоји велика неизвесност у смислу повраћаја или извршења радова за које су депозити дати и сходно томе у својим пословним књигама извршити обезвређење на терет расхода периода.</p>	Директор сектора за финансије	01.01.-30.06.2020.г.

8	<p>Препорука број 9: Препоручује се ГП Мостоградња ад Београд да на крају сваке пословне године изврши анализу и процену повраћаја дагих депозита и кауција и да сходно томе у својим пословним књигама изврши обезвређење залиха на терет расхода периода.</p>	<p>Као што је објашњено у тачки 3.3.5. Напомена, ГП Мостоградња ад Београд на основу независне конфирмације коју смо добили, постоји неусаглашено стање са зависним правним лицем Мостоградња Ижењеринг д.о.о. Подгорица у износу од ЕУР 84.908,68 (10.036 хиљада динара), што није обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје Мостоградње за 2018. годину.</p>	<p>Сачињен је Записник о савјешњу-усаглашавању обавеза и потраживања између ГП "Мостоградње" ад Београд и ГП "Мостоградње Инжењеринг" д.о.о. Подгорица на дан 30.09.2019. године.</p> <p>Налогом за књижење број 500091 – од 30.09.2019. године, евидентирани су ефекти усаглашавања у пословним књигама ГП "Мостоградње" ад Београд.</p> <p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Записник о савјешњу – усаглашавању обавеза и потраживања на дан 30.09.2019. год. - Налог за књижење бр. 500091 од 30.09.2019. год. - књиговодствене картице потраживања и обавеза према „Мостоградња Инжењеринг“ Подгорица. 	<p>Мере исправљања предузете</p> <p>30.09.2019.г.</p>
	<p>Препорука број 10: Препоручује се ГП Мостоградња ад Београд да изврши усаглашавање са Мостоградња Инжењеринг д.о.о. Подгорица и ефекте евидентира у пословним књигама.</p>	<p>Директор сектора за финансије</p>		

9	<p>Као што је објашњено у тачки 3.3.6. Напомена, на дан 31. децембра 2018. године ГП Мостоградња ад Београд није извршила исправку вредности за потраживања која су старија од годину дана у укупном износу од 85.563 хиљада динара. Наведени износ односи се на потраживања која су старија од годину дана за која постоји велика неизвесност у погледу наплате што није у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21 став 2 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.</p> <p>Препорука број 11: Препоручује се ГП Мостоградњи ад Београд да изврши додатну исправку вредности и евидентира ефекте у пословним књигама.</p>	<p>Предузеће ће на дан 31.12.2019. године сачинити спецификацију потраживања која су старија од годину дана, извршити исправку потраживања и ефекте проквџити у пословним књигама.</p>	<p>Директор сектора за финансије</p>	<p>01.01.-30.06.2020.год.</p>
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------	-------------------------------

10	<p>Као што је објашњено у тачки 3.3.16. Напомена, у пословним књигама ГП Мостоградња ад Београд на дан 31.децембар 2018. године исказане су обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 724.378 хиљада динара, док према Записнику Пореске управе од 31.12.2018. године износ дуга са каматом на дан 31.12.2018. године је 987.671 хиљада динара (главни дуг 818.863 хиљаде динара и камата у износу од 168.808 хиљада динара).</p> <p>Разлика у износу од 263.293 хиљаде динара односи се на конверзије које нису спроведене у пословним књигама Пореске управе, а које је Мостоградња искњижила из својих пословних књига и то у укупном износу од 250.805 хиљада динара и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - износ од 107.031 хиљада динара по основу конверзије и отписа дуга из претходног УППР-а и износ од 143.774 хиљаде динара за део доприноса за ПИО који је Влада Републике Србије уплатила ПИО Фонду по основу повезивања радног стажа за запослене у ГП Мостоградња ад Београд. Преостала разлика у износу од 12.488 хиљада динара односи се на раније године и нисмо били у могућности да 	<p>У циљу отклањања неправилности сачињен је Записник Пореске Управе 25.10.2019. о стању дуга на дан 31.08.2019. године.</p> <p>На основу дописа директора Сектора за Финансије од 04.11.2019. године. докњижена је камата под 31.08.2019. године. у износу од 55.631.951,19 динара, а истовремено у самом допису дато образложење да је неусаглашеност оправдана (наведени разлози) па из наведених разлога није потписан Записник од стране "Мостоградње" ад.</p> <p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Записник Пореске Управе - Допис Сектора за Финансије рачуноводства - Допис бр. 1222 од 06.11.2019. године. Министарству Финансија – Пореској Управи – Филијала А Центар, о разлозима непотписивања записника - Допис бр. 235 од 27.02.2019.г. - Налог за књижење бр. 500108 	Директор сектора за финансије	<p>Када Пореска управа у својим евиденцијама спроведе одговарајућа књижења по општинама и БОП – овима за које није извршена конверзија и отпис, као ни ПИО по Записнику из претходног УППР – а а на основу Закључка Владе.</p>
----	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>утврдимо узрок неслагања.</p> <p>Препорука број 12: Препоручује се ГП Мостоградњи ад Београд да изврши усаглашавање са Пореском управом и ефекте евидентира у пословним књигама.</p>			
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Као што је објашњено у Напомени 2.1.5. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, Мостоградња није успоставила систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, због чега је повећан ризик неоткривања и несpreчавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуто финансијске извештаје.	Предузеће ће предузети активности на изради упутстава и интерне регулативе за успостављање 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.	Директор сектора за финансијске послове.	Планирани рок за предузимање мера исправљања биће утврђен по усвајању УППР-а.
2				
3				

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



ГЕНЕРАЛНИ ДИРЕКТОР

Бранко Кнежевић дипл.инж.грађ.

A handwritten signature in blue ink, written over a horizontal line. The signature is stylized and appears to read 'B. Knezević'.