

ЈУГОИМПОРТ – СДПР Ј.П.

Булевар уметности бр.2а

11070 Нови Београд

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, Јавно предузеће ЈУГОИМПОРТ – СДПР, Нови Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЈУГОИМПОРТ – СДПР, БЕОГРАД ЗА 2018.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-191/2019-06/15; Београд, 30.децембар 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.

Нису дате препоруке приоритета 1.

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	<p>Предузеће није у цену коштања нематеријалне имовине у припреми (Развој средстава наоружања и војне опреме) исказане на дан 31. децембар 2018. године у износу од 673.037 хиљада укључило све директно приписиве трошкове неопходне за креирање, производњу и припрему имовине за функционисање (трошкови примања запослених, производне услуге и друге издатке настале при развоју нематеријалног улагања) у најмањем износу од 169.351 хиљаду динара, што није у складу са захтевима параграфа 66. МРС 38 — Нематеријална имовина.</p> <p>Такође, Предузеће на дан 31. децембар 2018. године није преиспитало да ли средства израђена односно проистекла из развоја након завршетка развоја (прототип, техничка документација за производњу) или појединих фаза развоја (функционални модел) испуњавају услове за признавање у складу са захтевима МРС 38 — Нематеријална имовина и МРС 2 — Залихе. Због наведеног није било могуће потврдити вредност исказане нематеријалне имовине у припреми исказане на дан 31. децембар 2018. године у износу од 673.037 хиљада динара.</p>	<p>Предузеће је у пословним књигама за 2019. годину у складу са МРС 38 спровело одговарајуће активности у циљу укључивања директно приписивих трошкова неопходних за креирање, производњу и припрему имовине за функционисање.</p> <p>Наиме, поред трошкова материјала који су једини били укључени у пословним књигама за 2018.годину, у пословним књигама за 2019.годину Предузеће је укључило и део трошкова рада и трошкове производних услуга и то на бази извештаја из контролинга у ком су сви наведени трошкови евидентирани по налозима развојних пројеката.</p> <p>Пописом средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године Комисија је извршила анализу позиције нематеријалних улагања у припреми и дала предлоге за капитализовање имовине, евидентирање трошкова развоја и даљиостанак у припреми. Извештај ЦПК је усвојен од стране УО Предузећа одлуком [REDACTED] од 07.02.2020. године. У складу са тим, спроведена су сва књижења према Извештају ЦПК.</p> <p>Поред тога, Предузеће је ангажовало и екстерног проценитеља за нематеријалну имовину чији је задатак да изврши анализу вредности укупне нематеријалне имовине.</p> <p>Докази о предузетим мерама у прилогу документа.</p>	Помоћник директора за развој	Мера је предузета и спроведена у изради финансијских извештаја Предузећа за 2019.годину.
2	<p>У поступку ревизије према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 3.229 ставки, укупне набавне вредности 195.472 хиљаде динара што чини 34% набавне вредности постројења и</p>	<p>Предузеће је у складу са Рачуноводственим политикама, МРС 16, МРС 8 спровело активности у циљу исправног приказивања Некретнина, постројења и опреме у пословним књигама Предузећа за 2019.годину.</p> <p>Конкретно, Предузеће је решењем број [REDACTED] од 12.12.2019. године формирало Комисију за попис основних средстава чији је задатак, између осталог, био и да преиспита корисни век употребе постројења и опреме</p>	Помоћник директора за економско – финансијске послове	Мера је предузета и спроведена у изради финансијских извештаја Предузећа за 2019.годину.

	<p><i>опреме, која укупно износе 571.774 хиљаде динара. Друштво у 2018. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и чланом 14. Правилника о рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 195.472 хиљаде динара док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказаних у пословним књигама 571.774 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.</i></p>	<p>и да одређене предлоге у свом извештају, што је и урађено (Извештај ЦПК тачка 2. Основна средства, стр.3 и 4). Након презентовања Елабората о извршеном попису исти је усвојен од стране Управног одбора. Поред наведеног, директор Предузећа је одлуком [REDACTED] од 03.03.2020.године формирао Комисију чији је задатак био да се поново изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме. Комисија је извршила преиспитивање и своје налазе изнела у Извештају бр. [REDACTED] од 06.03.2020. године. У пословним књигама Предузећа извршена су књижења у складу са Извештајем. Докази о предузетим мерама у прилогу документа.</p>		
3	<p><i>Предузеће у оквиру рачуна Учешћа у капиталу зависних правних лица исказује износ од 742.145 хиљада динара који се односи на учешће у капиталу друштва Југоимпорт —Ливнице доо, Београд и ДОО Утва АИ Панчево који остварују губитке. На дан финансијских извештаја за 2018. годину Предузеће није вршило процену и евентуално обезвређење наведених учешћа у капиталу у складу са МРС 36 — Умањење вредности имовине и у складу са МРС 39 — Финансијски инструменти признавање и одмеравање. Примењеним додатним ревизорским поступцима нисмо могли да прибавимо задовољавајуће ревизорске доказе који би омогућили да се уверимо да финансијски извештаји за 2018. годину нису требали да садрже признавање губитака од умањења вредности дугорочних финансијских пласмана.</i></p>	<p>Предузеће је у складу са МРС 39 и МРС 36 урадило процену вредности учешћа у капиталу код својих зависних привредних друштава и поступило у складу са чланом 25 Правилника о рачуноводственим политикама. Конкретно, Предузеће је решењем број [REDACTED] од 12.12.2019. године формирало, између осталих, и Комисију за попис финансијских пласмана, обавеза и потраживања која је извршила попис и преиспитивање вредности учешћа у капиталу зависних правних лица који је евидентиран у пословним књигама и предложила обезвређење учешћа у капиталу друштва Југоимпорт — Ливнице доо, Београд и доо Утва АИ Панчево (Извештај ЦПК тачка 5., стр.8 - 12). Након презентирања Елабората о извршеном попису и његовом усвајању од стране Управног одбора, ефекти су евидентирани у пословним књигама предузећа. Докази о предузетим мерама у прилогу документа.</p>	<p>Помоћник директора за економско — финансијске послове</p>	<p><i>Мера је предузета и спроведена у изради финансијских извештаја Предузећа за 2019.годину.</i></p>

4	<p>Предузеће није процењивало на дан финансијских извештаја за 2018. годину да ли постоје било какве назнаке да су исказане вредности учешћа у капиталу осталих правних лица и друге ХОВ расположиве за продају умањене — Рекреатурс ад, Београд, није извршило процену надокнадивог износа у складу са захтевима МРС 36 — Умањење вредности имовине нити је разматрало евентуално обезвређење у складу са захтевима МРС 39 — Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Примењеним додатним ревизорским поступцима нисмо могли да прибавимо задовољавајуће ревизорске доказе који би омогућили да се уверимо да финансијски извештаји за 2018. годину нису требали да садрже признавање губитака од умањења вредности учешћа у капиталу зависних, осталих повезаних и осталих правних лица.</p>	<p>Предузеће је у складу са МРС 39 и МРС 36 урадило процену вредности учешћа у капиталу код осталих правних лица и поступило у складу са чланом 25 Правилника о рачуноводственим политикама. Конкретно, Предузеће је решењем број [REDACTED] од 12.12.2019. године формирало, између осталих, и Комисију за попис финансијских пласмана, обавеза и потраживања која је извршила попис и преиспитивање вредности учешћа у капиталу зависних правних лица који је евидентиран у пословним књигама и предложила обезвређење учешћа у капиталу друштва Рекреатурс ад Београд (Извештај ЦПК тачка 5., стр.8 - 12). Након презентирања Елабората о извршеном попису и његовом усвајању од стране Управног одбора, ефекти су евидентирани у пословним књигама предузећа. Докази о предузетим мерама у прилогу документа.</p>	<p>Помоћник директора за економско финансијске послове –</p>	<p>Мера је предузета и спроведена у изради финансијских извештаја Предузећа за 2019.годину.</p>
5	<p>Предузеће у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказује краткорочне позајмице у износу од 163.634 хиљаде динара којима је истекао рок враћања, а у поступку ревизије није презентована документација о продужењу рока враћања датих позајмица, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је исказало прецењене дугорочне финансијске пласмане и потцењене краткорочне финансијске пласмане у износу од 163.634 хиљаде динара.</p>	<p>Предузеће је извршило прекњижење краткорочних позајмица у износу од 187.493 хиљаде динара са дугорочних финансијских пласмана на краткорочне кредите и зајмове. Докази о предузетим мерама у прилогу документа.</p>	<p>Помоћник директора за економско финансијске послове –</p>	<p>Мера је предузета и спроведена у изради финансијских извештаја Предузећа за 2019.годину.</p>
6	<p>Предузеће није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности сумњивих и спорних потраживања исказаних у укупном износу од 1 1.269 хиљада динара, код којих постоји неизвесност наплате, што није у складу са параграфима 58, 59 и 63 МРС 39 — Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 30. Правилника о рачуноводственим политикама.</p>	<p>Предузеће је поступило у складу са МРС 39 и у складу са рачуноводственим политикама извршило процену вредности сумњивих и спорних потраживања у билансу. Конкретно, Предузеће је решењем број [REDACTED] од 12.12.2019. године формирало, између осталих, и Комисију за попис финансијских пласмана, обавеза и потраживања која је извршила, између осталог, и попис сумњивих и спорних потраживања и дала одређене предлоге у свом извештају (Извештај ЦПК тачка 5., стр.8 - 12). Докази о предузетим мерама у прилогу документа.</p>	<p>Помоћник директора за економско финансијске послове –</p>	<p>Мера је предузета и спроведена у изради финансијских извештаја Предузећа за 2019.годину.</p>

7	<p>У поступку ревизије нисмо добили на увид пописне листе за залихе материјала исказане у износу од 8.733 хиљада динара, које се односе на материјал (прототипска радионица, ИВ Материјал у набавци коришћен, ИВ малих улагања) са стањем на дан 31. децембар 2018. године, односно нисмо се могли уверити да исказано стање у пословним књигама представља стварно стање утврђено мерењем и бројањем у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно Предузеће није извршило попис наведених залиха, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству. За наведене залихе материјала Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију. У поступку ревизије је утврђено да Извештај о попису материјала не садржи стварно и књиговодствено стање залиха материјала нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Предузеће је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем извршило попис залиха материјала и у прилог томе достављамо образложења конкретних позиција. Износ од 8.733 хиљада динара састоји се од следећих ставки и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Конто 103060 износ од 196.955,76 динара односи се на вредносна усаглашавања приликом преласка из једног система - АБ Софт у други-САП. На дан 30.09.2019. године предузеће је искњижило наведени износ документном број [REDACTED] • Конто 109009 износ од 10.076.371,00 динара. Прекњижавањем са сировине на полупроизоде у току 2016. године у позадини су генерисани ставови за књижење 958010/101000 за износ од 10.076.371,00 динара. Ова грешка је идентификована на крају 2016. године и из тог разлога дат је став за књижење 109009/950009 за исти износ. На дан 30.09.2019. године предузеће је искњижило наведени износ документном број 119009504. • Конто 109100 износ од -1.540,268,61 односи се на исправку вредности ситног инвентара евидентираног на контима 103000 и 103100. <p>Докази о предузетим мерама у прилогу документа.</p>	<p>Помоћник директора за економско – финансијске послове</p>	<p>Мера је предузета и спроведена у изради финансијских извештаја Предузећа за 2019.годину.</p>
8	<p>Увидом у аналитичку евиденцију залиха материјала утврђено је да Предузеће у оквиру ставке материјала која се односи на техничку документацију, која се користи у производњи конкретног готовог производа, исказује утврђену просечну вредност различитих техничких документација, односно у оквиру једне ставке материјала исказује просечну вредност више ставки материјала које нису међусобно заменљиве и које су набављене за производњу конкретних готових производа, што није у складу са параграфом 23 МРС 2— Залихе, по ком набавна вредност/цена коштања залиха ставки које уобичајено нису међусобно заменљиве, као и добара и услуга која су произведена и намењена за конкретне пројекте, утврђује се на основу јасне идентификације њихових појединачних трошкова. На тај начин Предузеће је преценило трошкове материјала у износу од 9.926 хиљада динара, потценило</p>	<p>Предузеће је спровело евидентирање залиха материјала у складу са МРС 2 и то конкретно у оквиру техничке документације отварањем појединачних шифара чиме је спречило сумирање вредности у наредном периоду. Дате су инструкције запосленима да у будуће изузетно обрате пажњу, да до оваквих ситуација не би дошло. Докази о предузетим мерама у прилогу документа.</p>	<p>Помоћник директора за економско – финансијске послове</p>	<p>Мера је предузета и спроведена у изради финансијских извештаја Предузећа за 2019.годину.</p>

	<p>финансијски резултат из ранијих година у износу од 13.337 хиљада динара и исказало подцењене залихе материјала за износ од 23.263 хиљаде динара.</p>			
9	<p>Предузеће у оквиру недовршене производње исказане у износу од 5.701.563 хиљаде динара исказује позитивно и негативно одступање планске цене од стварне цене коштања за залихе учинака које су продате, а приликом вредновања залиха недовршене производње на дан финансијских извештаја за 2018. годину није обрачунало одступање планске цене од стварне цене коштања залиха учинака, односно није укинуло одступање за продате готове производе, што није у складу са параграфом 9 МРС 2 — Залихе.</p> <p>Такође, Предузеће је у цену коштања залиха недовршене производње укључило трошкове, у износу од 4.763 хиљаде динара, који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање, као и евидентирало пословне промене на залихама учинака које се воде у погонском књиговодству у корист/на терет рачуна у финансијском књиговодству, а након продаје готових производа у оквиру истих носиоца трошкова евидентирало трошкове у износу од 77.913 хиљаде динара, што није у складу са захтевима параграфа 10 МРС 2 — Залихе и у складу са члановима 66—76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и предузетнике. У поступку ревизије нису нам презентоване пописне листе за залихе производње по носиоцима трошкова исказане на дан 31. децембар 2018. године у недовршене износу од 5.701.563 хиљада динара, односно Предузеће није извршило попис наведених залиха, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству. С обзиром да Предузеће није укинуло одступање планске цене од стварне цене коштања залиха учинака које је садржано у залихама недовршене производње по почетном стању и у 2018. години, да у оквиру недовршене производње исказује трошкове који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање, да је евидентирало пословне промене на залихама учинака које се воде у погонском књиговодству у корист/на терет рачуна у финансијском књиговодству, а у</p>	<p>Предузеће је на дан 31.12.2019. године након извршеног пописа недовршене производње урадило анализу залиха недовршене производње евидентиране по налозима у погонском књиговодству и у складу са тим извршило потребна евидентирања у пословним књигама.</p> <p>Између осталог, урађен је попис залиха недовршене производње по носиоцима трошкова на дан 31.12.2019.године. На основу тога извршен је обрачун одступања планске од стварне цене коштања залиха учинака које је садржано у залихама недовршене производње по почетном стању и у 2019.години.</p> <p>У току 2019.године, у пословним књигама, у оквиру недовршене производње искључени су трошкови који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање.</p> <p>Предузеће је у току 2019.године након продаје у оквиру истих носиоца трошкова евидентирало трошкове материјала и производних услуга и за те износе извршило корекцију књижења на тим носиоцима на дан 31.12.2019. године. У наредном периоду сви трошкови настали након продаје готових производа неће моћи да се евидентирају на носиоце јер ће налози по тим носиоцима након продаје бити закључани за књижење.</p> <p>Докази о предузетим мерама у прилогу документа.</p>	<p>Помоћник директора за производњу</p>	<p>Мера је предузета и спроведена у изради финансијских извештаја Предузећа за 2019.годину.</p>

	<p>поступку ревизије нису презентоване пописне листе за залихе недовршене производње по носиоцима трошкова исказане на дан 31. децембар 2018. године у износу од 5.701.563 хиљада динара, додатним ревизорским поступцима није било могуће утврдити стварно стање и вредност залиха недовршене производње, па самим тим и износ одступања планске цене од стварне цене коштања за залихе учинака, као и ефекте на финансијске извештаје за 2018. годину.</p>			
10	<p>Рачуни на основу којих су у пословним књигама Предузећа евидентирана потраживања према купцима у иностранству и приходи од испоручене робе и пружених услуга у иностранству не садрже податке о времену и начину испоруке робе, нити документ којим корисник услуге потврђује да је услуга извршена, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству, којим је прописано да рачуноводствена исправа треба да садржи све податке на основу којих се из исправе могу сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Предузеће издаје више рачуна са различитим бројем и датумом, насловљених на истог купца за једном испоручену робу: један приликом цариграђане робе, други за књижење испоручене, оцарињене и отпремљене робе у пословним књигама Предузећа и трећи који доставља купцу ради плаћања робе или предаје банци ради наплате акредитива. На рачуну који је прокњижен у пословним књигама Предузећа не види се веза са рачуном по коме је оцарињена роба, нити са документом којим је роба предата превознику, односно купцу нити са рачуном који се достала купцу.</p>	<p>Предузеће је предузело све мере у складу са Законом о рачуноводству које се тичу састављања рачуноводствених исправа и у складу са тим допунило процедуре о обавезној садржини елемената на рачунима купаца (веза са јединственим царинским исправама, рачуном по ком је оцарињена роба). Имајући у виду да су у Дирекцији за комерцијалне послове измењена Контролна упутства, и то спољнотрговинског процеса (КУП СТП) препоруке су усвојене и имплементирани у КУП спољнотрговински и унутрашњи промет од 07.10.2019.године. Докази о предузетим мерама у прилогу документа.</p>	<p>Помоћник директора за комерцијалне послове</p>	<p>Мера је предузета и спроведена у изради финансијских извештаја Предузећа за 2019.годину.</p>
11	<p>Предузеће је исказало потраживања од запослених по почетном стању настала у периоду од 2011. до 2017. године у износу од 45.744 хиљаде динара, а за иста није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих што није у складу са параграфима 58, 59, 63 МРС 39 — Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.</p>	<p>Значајан део потраживања од запослених (укључује и потраживања од лица која нису у Југоимпорт-СДПР Ј.П. запослена на неодређено време) је затворен и према књиговодственом стању на бази књижења која су извршена закључно са 21.02.2020. та потраживања износе како следи: - ЕУР 39.622,38 - УСД 37.229,83 - ЦХФ 1.300,00 и</p>	<p>Помоћник директора за економско – финансијске послове</p>	<p>Мера је предузета и спроведена у изради финансијских извештаја Предузећа за 2019.годину.</p>

- РСД 4.134.299,89.

Потраживања од запослених која су констатована Извештајем о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР-Београд (Нови Београд) за 2018. годину бр. [REDACTED] од 30.12.2019. године, а која се тиче тачке 11. Приоритета 24 (средњи) и тачке 3.3.8. Напомена уз Извештај износила су 45.744 хиљаде динара.

Извршена је процена наплативости потраживања од запослених лица и дат предлог за отпис дела тих потраживања у укупном износу РСД 917.648,88, што је наведено у тачки 5.4. Отпис потраживања (директна исправка) Извештаја о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Јавног предузећа „Југоимпорт-СДПР,, са стањем на дан 31.12.2019. године, са предлозима за усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису. Наведени Извештај је сачињен од стране Централне пописне комисије Јавног предузећа „Југоимпорт-СДПР и заведен је под бројем [REDACTED] од 29.01.2020., а исти је усвојен од стране Управног одбора Јавног предузећа „Југоимпорт-СДПР,, дана 07.02.2020. године Одлуком [REDACTED].

Одсек за рачуноводство-Одељење за рачуноводство је по овом основу спровело одговарајућа књижења.

Република Србија-Основни суд у Руми [REDACTED] дана 18.02.2020. године донео је Пресуду због изостанка, којом се тужени, чији су иницијали [REDACTED] између осталог обавезује да Јавном предузећу „Југоимпорт-СДПР,, изврши исплату износа ЕУР 660 у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате (примљено у просторије Јавног предузећа „Југоимпорт-СДПР,, дана 21.02.2020. године).

Наведено лице је тужено због неоправдане аконтације по основу сл. пута у иностранство.

Република Србија-Трећи Основни суд у Београду дана 15.01.2020. године донео је Пресуду због пропуштања, заведену под бројем [REDACTED] (примљено у просторије Јавног предузећа „Југоимпор СДПР,, дана 25.02.2020. године), којом се тужени, чији су иницијали [REDACTED] између осталог обавезује да Јавном предузећу „Југоимпорт-СДПР,, изврши исплату износа УСД 3.471,00, ЕУР 450 и РСД 84,00 у року од 15 дана од дана

пријема отправка пресуде, под претњом принудног извршења.

Наведено лице је тужено због неоправдане аконтације по основу сл. путовања у иностранство.

Напомињемо, да смо увидом у напред наведену Пресуду констатовали да уместо ЕУР 450 треба да стоји износ ЕУР 475, те ће се у овом делу захтевати корекција Пресуде. Дирекција за правне послове и људске ресурсе и на даље поступа по налогу Дирекције за економско финансијске послове бр. ██████████ 04.10.2019. године за обуставу зараде запослених у циљу повраћаја неоправдане аконтације (са тог списка зарада је остала да се умањује само још за једно лице), а овај механизам се користи и код још једног запосленог са којим је претходно постигнут договор о обустави 50% његове месечне зараде до коначног измирења дуга тог лица према Јавном предузећу „Југоимпорт-СДПР“.

За један део путних налога и др. основа по којима је аконтација исплаћена у међувремену је донешена документација и иста је у фази обраде.

Друга лица која још увек нису извршила повраћај неоправдане аконтације по коначним обрачунима путних налога/ др. основама по којима је аконтација подигнута, учестало се од стране Дирекције за економско финансијске послове на то подсећају, уз напомену да је један део запослених вишемесечно одсутан због упућивања на службена путовања по текућим пословима, па се чека њихов повратак са истих. Један део путних налога захтева додатну проверу од стране лица која их обрађују и усаглашавање са књиговодственим евиденцијама.

Напомињемо, да ће Јавно предузеће „Југоимпорт-СДПР“, и на даље наставити активности у циљу повраћаја неоправдане аконтације од запослених, као и да је у циљу побољшања контролних механизма за будуће, од стране Дирекције за економско финансијске послове свим организационим јединицама дана 15.10.2019. упућен допис у прилогу.

Такође, напомињемо, да је имајући у виду обим текућег посла запослених који су ангажовани на обради документације која се доноси у циљу правдања неоправдане аконтације, реално да се закључно са

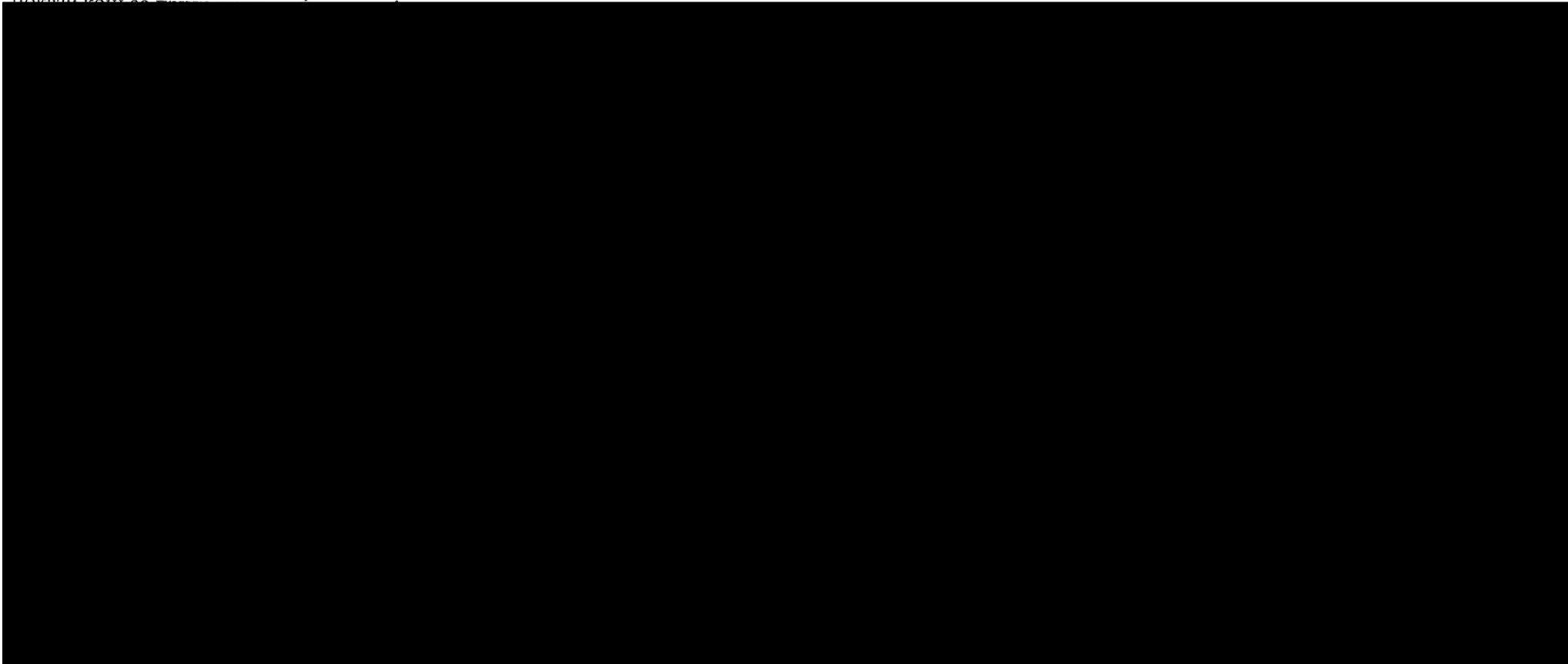
		31.12.2020 године, укључујући изнова процену наплативости потраживања од запослених из ранијег периода, заврше све активности на окончању повраћаја неоправдане аконтације, која је исплаћена до 31.12.2018. године.		
12	<i>Предузеће у оквиру девизног рачуна исказује износ од 23.191 хиљаду динара који се односи на средства која се налазе на рачуну у иностранству, за које у поступку ревизије није пружена документација која доказује да Предузеће има контролу над новчаним средствима и по ком основу је Предузеће признало средства у пословним књигама, тако да нисмо у могућности да потврдимо да наведени износ представља имовину Предузећа.</i>	Предузеће је решењем број [REDACTED] од 12.12.2019. године формирало, између осталих, и Комисију за попис новчаних средстава и ХОВ која је извршила, између осталог, и попис новчаних средстава која се налазе на рачуну у иностранству и предложила да се ова новчана средства евидентирају као средства чије је коришћење ограничено и да се изврши исправка вредности тих средстава у укупном износу (Извештај ЦПК тачка 4., стр.7). Докази о предузетим мерама у прилогу документа.	Помоћник директора за економско – финансијске послове	<i>Мера је предузета и спроведена у изради финансијских извештаја Предузећа за 2019.годину.</i>
13	<i>Предузеће у оквиру осталих активних временских разграничења исказује износ од 292.001 хиљаду динара који се односи на трошкове настале у производњи производа и развоја производње у ранијим година пре увођења погонског књиговодства. Предузеће остала активна временска разграничења смањује у моменту завршетка готових производа на које се односе, евидентирањем на терет рачуна недовршене производње. Наведено није у складу са члановима 5., 11. и 72. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</i>	Предузеће од 01.01.2016. године евидентира пословне промене у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Предузеће није имало могућности да пре 01.01.2016. године води погонско књиговодство. Наиме, све набавке, које су вршене у зачетку производње ради реализације по већ уговореним пословима, евидентирани су у пословним књигама преко конта 289800 - авр за плаћене трошкове извоза. На дан 31.12.2019. године на том конту остао је салдо у износу од 65.791.хиљада динара. ЦПК је потврдила у свом извештају да се овај износ односи на материјал који је у ранијим годинама утрошен по развојном задатку [REDACTED] и предложила да се поменути износ прекњижи на средство у припреми. Докази о предузетим мерама у прилогу документа.	Помоћник директора за економско – финансијске послове	<i>Мера је предузета и спроведена у изради финансијских извештаја Предузећа за 2019.годину.</i>
14	<i>Предузеће је у финансијским извештајима за 2018. годину, на основу Одлуке Управног одбора о расподели добити по финансијским извештајима за 2016. годину 7/1 број 729-3 од 15. јуна 2017. године на коју је сагласност дала Влада Републике Србије Решењем 05 број 41-5080/2018 од 31. маја 2018. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о расподели добити по финансијским извештајима за 2016. годину, 7/1 број 711-2, од 6. јула 2018. године, на коју је сагласност дала</i>	Предузеће је 7. фебруара 2020. године организовало одржавање седнице Управног одбора на којој је разматрана Информација о повећању капитала Предузећа из добити по финансијским извештајима за 2016. годину, а по основу члана 15. став 3. Закона о буџету за 2017. годину. Управни одбор је усвојио Информацију о повећању капитала Предузећа, у складу са препорукама ДРИ из Извештаја о ревизији од 30.12.2019. године. Ова одлука са Информацијом	Помоћник директора за правне послове и људске ресурсе	<i>До краја 2020.године</i>

<p><i>Влада Републике Србије Решењем 05 број 41-6683/2018 од 18. јула 2018. године, повећало резерве из добити у износу од 1.712.778 хиљада динара, за који наведеним одлукама није утврђена намена. У поступку ревизије Управни одбор Предузећа је донео Одлуку 7/1 број 1118-1 од 12. децембра 2019. године којом је преподне одлуке ставио ван снаге, и којом је утврђено да ће износ од 1.712.778 хиљада динара бити употребљен за финансирање инвестиција, а којом није предвиђено повећање капитала, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност.</i></p> <p><i>Међутим, како је одредбама члана 15. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину прописано да су јавна предузећа дужна да најкасније до 30. новембра 2017. године, део од најмање 500/0 добити по завршном рачуну за 2016. годину, уплате у буџет Републике Србије, а да изузетно, обавезу по основу уплате добити нема јавно предузеће које уз сагласност Владе, донесе одлуку да из добити покрије губитак, односно повећа капитал, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција, Предузеће је било у обавези да донесе одлуку о повећању капитала за износ од 1.712.778 хиљада динара, прибави сагласност Владе на такву одлуку и региструје повећање капитала у Агенцији за привредне регистре.</i></p>	<p>упућена је Министарству привреде, као надлежном министарству по питању усвајања финансијских извештаја, расподеле добити и програма пословања јавних предузећа На састанку одржаном у Министарству привреде предложено је да се Предузеће обрати и Министарству финансија по овом питању, јер је Министарство финансија надлежно за давање тумачења Закона о буџету. У том смислу, Предузеће очекује да ће од оба министарства добити смернице за израду одлуке о расподели добити и одлуке о повећању капитала, у складу са чланом 15. став 3. Закона о буџету, у најскоријем могућем року.</p> <p>Предузеће је извршило прекњижење у складу са препоруком.</p> <p>Докази о предузетим мерама у прилогу документа.</p>		
<p>15 <i>У пословним књигама Предузећа, у неким случајевима евидентирани су трошкови шпедитерских, односно транспортних услуга и обавезе према добављачима за ове услуге на основу рачуна добављача који не садрже податке о времену извршене услуге. Уз ове рачуне није приложен ни документ којим пружалац услуге потврђује да је услуга транспорта робе извршена. Поједини рачуни евидентирани су у пословним књигама Предузећа пре него што је услуга извршена. Евидентирање трошкова на овај начин није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству којим је прописано да се књижење пословних промена на рачунима имовине, обавеза, капитала, приходима и расходима врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа које представљају писани документ о насталој пословној промени који треба да садржи све податке на основу којих се из исправе могу сазнати основ, врста и</i></p>	<p>Предузеће је предузело све мере у складу са Законом о рачуноводству које се тичу састављања рачуноводствених исправа и у складу са тим допунило процедуре о обавезној садржини елемената на рачунима добављача и њиховој недвосмисленој временској одређености (датумом промета услуге као и другим елементима). Имајући у виду да су у Дирекцији за комерцијалне послове измењена Контролна упутства, и то Контролно упутство процеса Транспорт, царинење осигурање (КУП ТЦО), препоруке које се односе на транспорт, царинење и осигурање су усвојене и имплементирани у КУП Транспорт царинење и осигурање [REDACTED] године од 07.10.2019.</p>	<p>Помоћник директора за комерцијалне послове</p>	<p><i>Мера је већ предузета и спроведена у финансијским извештајима Предузећа за 2019. годину.</i></p>

	садржај пословне промене.			
16	<p>Предузеће је у 2018. години у оквиру нематеријалних трошкова евидентирало трошкове консултанских услуга у износу од 159.532 хиљаде динара (противвредност EUR 1.348.487) који су настали у 2017. години сагласно уговору закљученом са консултантом, према коме је обавеза Предузећа за консултанску накнаду у износу од 159.759 хиљаде динара настала наплатом накнаде у 2017. години за извршене услуге од привредног друштва са којим је Предузеће закључило уговор о регулисању међусобних односа у вези продајног уговора закљученог између привредног друштва и инокупца. Наведено поступање није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству и параграфима 27 и 28 МРС 1 — Презентација финансијских извештаја и има за последицу прецењене нематеријалне трошкове у износу од 159.532 хиљаде динара, потцењене позитивне курсне разлике у износу од 227 хиљада динара и прецењен финансијски резултат из ранијих година у износу од 159.759 хиљада динара, односно Предузеће је у 2017. години исказало добитак пре опорезивања више у износу од 159.759 хиљада динара, а у 2018. години мање за 159.532 хиљаде динара.</p>	<p>У пословним књигама 2019. године Предузеће није имало оваквих и сличних пословних догађаја. У Дирекцији за комерцијалне послове су појачане мере контроле како од стране непосредних извршилаца, тако и руководства конкретне организационе јединице, а везано за документацију достављену од добављача пре евидентирања у пословним књигама.</p>	<p>Помоћник директора за комерцијалне послове</p>	<p>Мера је предузета кроз појачану контролу</p>
17	<p>Предузеће је у 2017. години, на основу фактуре добављача, евидентирало обавезе према добављачу за консултантске услуге и нематеријалне трошкове у износу од 30.322 хиљаде динара (противвредност USD 299.999,87), што није у складу са консултантским уговором закљученим у 2017. години (у даљем тексту: Уговор), по коме су тек у 2018. години настале обавезе према консултанту и нематеријални трошкови у износу од 25.064 хиљаде динара (противвредност USD 242427,20).</p> <p>У Уговору је наведено да ће укупан износ уговорене накнаде за извршене услуге г консултанта везане за купородајни уговор који је Предузеће закључило са инокупцем, бити плаћен од стране Предузећа, пропорционално испорукама, након наплате од инокупца за сваку испоруку робе. Предузеће је у 2018. години испоручило робу у вредности од USD 3.962.000 од које је наплаћено USD на основу чега је тек у 2018. години</p>	<p>У пословним књигама 2019. године Предузеће није имало оваквих и сличних пословних догађаја. У Дирекцији за комерцијалне послове су појачане мере контроле како од стране непосредних извршилаца, тако и руководства конкретне организационе јединице, а везано за документацију достављену од добављача пре евидентирања у пословним књигама.</p>	<p>Помоћник директора за комерцијалне послове</p>	<p>Мера је предузета кроз појачану контролу</p>

<p><i>настао трошак као и обавеза Предузећа према консултанту за плаћање накнаде у износу од 25.064 хиљаде динара (противвредност USD 242.427,20). Евидентирањем трошкова за консултанске услуге супротно члану 19. Закона о рачуноводству, параграфима 27. и 28. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и признавањем обавеза супротно одредбама закљученог уговора, Предузеће је потценило резултат из ранијих година у износу од 30.322 хиљаде динара, потценило нематеријалне трошкове у 2018. години у износу од 25.064 хиљаде динара и признало обавезе у већем износу за 5.258 хиљаде динара.</i></p>			
---	--	--	--

Показатељ који се...



[REDACTED]

III

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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

Директор

ЈУГОСЛАВ ПЕТКОВИЋ



[Handwritten signature]



Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре у Београду, број регистрације 5272/2005
Број текућег рачуна код Српске банке, Београд 295-1201888-35, ПИБ 100001790

Булевар уметности 2, 11150 Београд, Тел. 222-44-44, 222-44-00
Факс: 222-45-77, 222-45-99, П. факс 23, Е-mail: fdsp@eunet.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
	400-131/2020	06/17	

Београд, 15.05.2020. године

G100/VL/JT/97-72

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41

11000 Београд

Предмет: Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа "Југоимпорт – СДПР", Београд за 2018. годину

Поштовани,

Дана 27.03.2020. године достављен је Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа "Југоимпорт – СДПР", Београд за 2018. годину.

У прилогу овог дописа достављамо вам додатну документацију наведену у Прилогу бр.1.



Директор

ЈУГОСЛАВ ПЕТКОВИЋ