



ЈУГОСЛОВЕНСКО РЕЧНО БРОДАРСТВО А.Д.

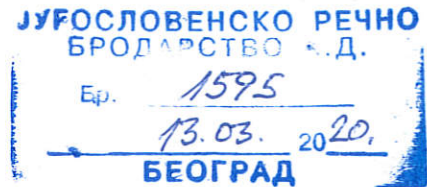
КНЕЗА МИЛОША 82 • 11000 БЕОГРАД • РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ТЕЛ: +381 11 36 17 040 • www.jrb.rs

КАБИНЕТ ИЗВРШНОГ ДИРЕКТОРА

Број: КИД- 5012020

Београд, 13.03.2020.године



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 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, Југословенско речно бродарство АД Београд, Кнеза Милоша 83, 11000 Београд (Савски Венац) (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Југословенског речног бродарства ад. Београд (Савски Венац) за 2018. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1348/2019-06/12 од 17. децембра 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	Није било неправилности обухваћених налазима приоритета 1
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1

ИЗВРШНИ ДИРЕКТОР

ТЕЛ: +381 11 26 43 077

ФАКС: +381 11 26 44 658

e-mail: [REDACTED]

КОМЕРЦИЈАЛНО ТРАНСПОРТНИ СЕКТОР

ТЕЛ: +381 11 26 45 850

ФАКС: +381 11 26 58 532

e-mail: commerce@jrb.co.rs



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	Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине како је предвиђено параграфом 102 МРС 38- Нематеријална имовина 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 одређеног 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 потпуно амортизованих средстава на дан 31. децембар 2018. године износи 1.941 хиљаду динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.	У току 2019. године извршено је тестирање корисног века трајања нематеријалне имовине у оквиру групе 01 и извршена су књижења у складу са МРС 38. Као доказ прилажемо налог бр. ОС19028 од 31.12.2019. године	Руководилац Службе за финансије и рачуноводство	Мера исправљања је предузета и налог је прокњижен на дан 31.12.2019. године
2	На рачуну грађевинских објеката Друштво исказује један стан који се налази у улици Патриса лумумбе број 45, Београд који је у ранијем периоду дат на коришћење запосленом који је у међувремену преминуо. Након смрти запосленог предметни стан је неометано наставио да користи његов наследник, иако није откупио стан под условима предвиђеним	Дана 19.02.2020. године и дана 16.02.2020. године, упутили смо допис [REDACTED] да ће, уколико до 09.03.2020. године пред надлежним судом не покренете поступак за утврђивање права на закуп односно откуп стана ЈРБ ад Београд бити принуђен да покрене поступак за његово исељење. Дана	[REDACTED] директор Сектора корпоративних послова	У току године. 2020.

	<p>законом у смислу члана 16 Закона о становању. Друштво до дана вршења ревизије није у поседу наведеног стана нити је решило правни статус у смислу откупа стана у складу са одредбама Закона о становању</p>	<p>09.03.2020. године [REDACTED] упутио је Првом основном суду у Београду Предлог за покретање оставинског поступка ради утврђивања права на закуп предметног стана. Након спровођења оставинске расправе ЈРБ ће закључити уговор о закупу, а затим и уговор о откупу стана, са лицем за које суд утврди да је носилац права.</p>		
3	<p>Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено параграфом 52 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема 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 одређеног 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 потпуно амортизованих средстава на дан 31. децембар 2018. године износи 850.229 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.</p>	<p>У току 2019. године ЈРБ ад је извршило продају неупотребљиве опреме (баржи) у циљу рационализације укупне имовине у употреби, чиме је из пословних књига искњижена укупна набавна вредност постројења и опреме у износу од 281.862 хиљаде динара. Извршили смо рекласификацију опреме на опрему која се више не користи и није у употреби и пребацили на групу рачуна 0232 – остала основна средства ван употребе и 0236 – пловни објекти ван саобраћаја, а део опреме пребацили смо на ситан инвентар, која ће бити предмет пописних листи ситног инвентара, која ће се сваке године вршити попис истих, до момента њиховог расходовања. За преостала постројења и опрему која су у употреби а немају исказану садашњу вредност није вршено усклађивање садашње вредности будући да се Друштво налази у поступку приватизације, за чије потребе је вршена Процена имовине базирана на подацима из финансијских извештаја за 2018. год. која не може бити књижена у рачуноводствене сврхе, а иста је прослеђена надлежном Министарству. Стога би свако усклађивање имовине веће вредности имао утицај на податке који су прослеђивани надлежним институцијама. Сходно томе, тестирање корисног века употребе постројења и опреме биће разматрано у току 2020. године. Као доказ достављамо налоге за књижење бр. ОС 19025, ОС 19026 и ОС 19027 од 31.12.2019. године.</p>	<p>[REDACTED] за финансије и рачуноводство</p>	<p>Мера исправљања је предузета и налог је прокњижен на дан 31.12.2019. године. Тестирање корисног преосталих постројења и опреме биће разматрано у току 2020. године.</p>

111. 48

4	<p>Друштво није вршило преиспитивање књиговодствене вредности учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима JRB Schiffsagentur gmbh, Regensburg, Немачка у износу 4.597 хиљада динара иако је над придруженим правним лицем отворен поступак ликвидације, што представља индикатор смањења вредности учешћа. Због наведеног, Друштво није приступило 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 назнаке умањења вредности средстава и ако постоје треба извршити процену надокнадиве вредности</p>	<p>Дана 29.11.2019. године извршена је ликвидација заједничке компаније JRB Schiffsagentur gmbh, Regensburg, Немачка. Оснивачки улог као и остварена добит за период пословања су уплаћени у корист девизног рачуна ЈРБ ад, дана 05.12.2019. год. Рачуноводствено је извршено гашење рачуна учешћа у капиталу групе 041 са датумом 05.12.2019. Као доказ исправљања мере достављамо: одлуку о гашењу заједничке компаније JRB Schiffsagentur gmbh, Regensburg, Немачка; Извод девизног рачуна; налог за књижење бр. РА19045 од 05.12.2019. године</p>	<p>Руководилац Службе за финансије и рачуноводство</p>	<p>Мера исправљања је предузета и рачун искњижен дана 05.12.2019. год.</p>
5	<p>Друштво није извршило процену умањења вредности плаћеног аванса за услуге добављачу Гаман д.о.о. Кладово у износу од 240 хиљада динара по почетном стању 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 вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.</p>	<p>Наведени аванс уплаћен добављачу Гаман д.о.о. Кладово у износу од 240 хиљада динара је искњижен из пословних књига ЈРБ-а кроз редован попис на дан 31.12.2019. год. Као доказ достављамо Попис на дан 31.12.2019. год., и одлуку Надзорног одбора о усвајању Пописа.</p>	<p>Руководилац Службе за финансије и рачуноводство</p>	<p>Мера исправљања је предузета и аванс је искњижен дана 31.12.2019. год.</p>

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

1. Налог бр. ОС 19028 од 31.12.2019. године (доказ за неправилност 1);
2. Предлог за покретање оставинског поступка ради утврђивања права на закуп предметног стана упућен од стране основном суду у Београду дана 09.03.2020. године (доказ за неправилност 2);
3. Допис бр. СКП-231/2020 од 26.02.2020. године (доказ за неправилност 2);
4. Налог за књижење бр. ОС 19025, ОС 19026 и ОС 19027 од 31.12.2019. године (доказ уз тачку 3);
5. Одлуку о гашењу заједничке компаније JRB Schiffsagentur gmbh, Regensburg, Немачка; Извод девизног рачуна; налог за књижење бр. РА19045 од 05.12.2019. године (доказ за неправилност 4);
6. Попис на дан 31.12.2019. године и одлука Надзорног одбора бр. IV-НО-73 од 28.01.2020. о усвајању Извештаја о попису (доказ за неправилност 5).

Првом

W. 4

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	У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Друштва са позитивним законским прописима, и то: не постоји интерни акт којим се уређује коришћење мобилних телефона и потрошња горива за службена возила.	Друштво је предузело мере и активности ради отклањања неправилности. Донете су и усвојене две процедуре, једна којом се уређује коришћење и набавка мобилних телефона и једна којом се уређује потрошња горива за службена возила. Као доказ достављамо процедуру бр. Q02.09.004 – процедура набавке и коришћења мобилних телефона и процедуру бр. Q02.14.003 – процедура о коришћењу службеног возила	Директор [redacted] комерцијално-транспортног сектора за процедуру бр. Q02.09.004; [redacted] Директор Сектора корпоративних послова за процедуру бр. Q02.14.003.	Мере исправљања и процедуре су донете и усвојене дана: 18.02.2020. године – процедура бр. Q02.14.003 20.01.2020. године - процедура бр. Q02.09.004
2	Друштво није успоставило 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 неспречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуте финансијске извештаје. - Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Друштво је упутило допис надлежном Министарству привреде са захтевом за мишљење како отклонити наведену примедбу. Будући да Друштво нема могућности запошљавања новог запосленог, нити има тренутно запосленог који може испуњавати услове за полагање испита интерног ревизора, и да нисмо успели да пронађемо другог корисника јавних средстава који послове интерне ревизије оглашава као услугу како бисмо са њима склопили споразум, стога смо се обратили надлежном Министарству за мишљење. Као доказ за предузете радње достављамо Допис бр. КИД-44/2020 заведен под бројем 1472 од 06.03.2020. године.	[redacted] Директор Сектора корпоративних послова; [redacted] директор Сектора за финансије, рачуноводство и унапређење пословног система	У току 2020. године

3	<p>Друштво је ванкњижни власник пословног простора у Бару, Црна Гора на којем друштво тренутно није у поседу и не остварује никакве приходе по том основу. до дана вршења ревизије Друштво није решило правни статус наведене непокретности</p>	<p>ЈРБ ад Београд ангажовао је адвоката у Црној Гори, ради решавања правног статуса непокретности у Бару. Први корак је прибављање листа непокретности како би се у њему видело садашње регистровано стање, а посебно да ли је предметни простор укњижен у листу неокретности, ко је власник и сл. Даље, уколико ЈРБ ад Београд није укњижени власник, адвокат треба да нам прибави Уверење (или други акт који издаје Катастар) о кретању власништва на предметном пословном простору, како би утврдили на који начин су се садашњи и сви претходни власници књижили. Такође, након утврђивања предњих чињеница адвокат би требало да контактира фирму „Грађевинарство Бар“ или њеног правног следбеника, или архив града, да би се код њих евентуално пронашао уговор на основу кога је пословни простор купљен од стране Југословенског речног бродарства ад Београд.</p>	<p>директор Сектора корпоративних послова</p>	<p>У току 2020. године.</p>
---	---	--	---	-----------------------------

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

1. Процедура бр. Q02.09.004 – процедура набавке и коришћења мобилних телефона и процедуру бр. Q02.14.003 – процедура о коришћењу службеног возила (доказ за неправилност 1);
2. Допис бр. КИД-44/2020 заведен под бројем 1472 од 06.03.2020. године (доказ за неправилност 2);
3. И-мејл препис између [REDACTED] Директора корпоративних послова и [REDACTED] адвоката у Црној Гори, ради решавања правног статуса непокретности у Бару (доказ за неправилност 3).

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

ИЗВРШНИ ДИРЕКТОР



(потпис)