



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ОБЕЗБЕЂИВАЊЕ ОБЈЕКТА,  
ИМОВИНЕ И ДРУГЕ УСЛУГЕ „ТЕЛУС” АД БЕОГРАД**

**Број: 400-186/2019-06/19  
Београд, 31. јануар 2020. године**

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за одржавање и обезбеђивање објеката, имовине и друге услуге „Телус“ а .д. Београд, бр. 400-186/2019-06/13 од 11. септембра 2019.године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала немодификовано мишљење о финансијским извештајима.

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 дана 3. децембра 2019. године и допуну одазивног извештаја дана 11. децембра 2019. године, а после остављеног рока је доставио другу допуну одазивног извештаја дана 23. јануара 2020. године, које је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије Александра Хаџи-Костић, извршни директор.

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**

### **2.1 Финансијски извештај – Биланс стања**

#### **2.1.1 Некретнине, постројења и опрема**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

„Друштво у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године има евидентирано 220 ставки опреме књиговодствено амортизоване (35 моторних возила и 185 ставки остале опреме) која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, укупне набавне вредности у износу од 56.930 хиљада динара, чији су трошкови амортизације распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, и у претходним периодима, Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме на крају сваке године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, како је предвиђено параграфима 50 и 51 Међународног рачуноводственог стандарда 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 25 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.“ (Напомена 3.3.1)

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији, бр. 6508 од 3. децембра 2019. године, примљен у Институцији дана 17. децембра 2019. године, субјект ревизије је навео да је Друштво, у складу са препоруком садржаном у Извештају о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за одржавање и обезбеђивање објеката, имовине и друге услуге „Телус” а. д. Београд, бр. 400-186/2019-06/13 од 11. септембра 2019.године (у даљем тексту: Извештај о ревизији):

- имајући у виду да је компарацијом процењеног корисног века употребе неамортизованих основних средстава на дан 1.1.2019. године, тј. важећих амортизационих стопа са корисним веком употребе истоврсних средстава друштва која су још увек у употреби а чија је књиговодствена вредност амортизована, сагледано да су актуелне амортизационе стопе тих средстава веће у односу на објективни век употребе референтних средстава (са којима је вршено поређење),
- Друштво је ангажовало екстерног проценитеља-извршиоца услуга преиспитивања и процене преосталог корисног века неамортизованих средстава на дан 1.1.2019. године (сходно очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству - у складу са параграфима 50 и 51 Међународног рачуноводственог стандарда 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва).

Према даљим наводима у одазивном извештају, Друштво ће, до краја текуће године а најкасније пре састављања финансијских извештаја за статистичке потребе за 2019. годину, у складу са Статутом, донети нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим ће кориговати корисни век употребе одређених група основних средстава и амортизационе стопе ускладу са проценама садржаним у Извештају екстерног проценитеља FinExpertiza д. о. о. Београд - са применом од 01.01.2019. године.

У складу са резултатима садржаним у Извештају екстерног проценитеља (процењеним преосталим корисним веком употребе средстава и резидуалним вредностима), Друштво ће, према наводима из одазивног извештаја, одговарајућим књижењем на дан 31.12.2019. године, пре сачињавања финансијских извештаја за статистичке потребе за 2019. годину, кориговати/ускладити износ амортизације основних средстава за 2019. годину са проценом екстерног проценитеља (као релевантан ће се применити износ "амортизације са резидуалом" из истоимене колоне из Извештаја екстерног проценитеља) и наставити амортизацију тих средстава од 1.1.2020. године у складу са процењеним преосталим корисним веком употребе. Налог за књижење корекције/усклађивања амортизације за 2019. годину, биће достављен Институцији након књижења.

Према Извештају о процени преосталог корисног века употребе неамортизоване опреме на дан 1.1.2019. године „Телус“ АД, Београд:

- извршена је процена преосталог корисног века употребе 57 ставки неамортизоване опреме на дан 1.1.2019. године;
- амортизација пре процене корисног века употребе неамортизоване опреме на дан 1.1.2019. године износи 6.408 хиљада динара;
- нова амортизација са резидуалом износи 2.548 хиљада динара.

У одазивном извештају се даље наводи да ће Друштво, у складу са препоруком садржаном у Извештају о ревизији, како је то предвиђено параграфима 50 и 51 МРС 16, пре израде финансијских извештаја вршити преиспитивање и процену преосталог корисног века употребе основних средстава и резидуалних вредности и у наредном периоду, на крају сваке пословне године, пре састављања финансијских извештаја за ту годину.

Као лица одговорна за предузимање мере исправљања, наведени су извршни директор Друштва и одговорно лице екстерног извршиоца рачуноводствених послова Друштва.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Извештај о процени преосталог корисног века употребе неамортизоване опреме на дан 1.1.2019. године „Телус“ АД, Београд, екстерног проценитеља FinExpertiza д. о. о. Београд, новембар 2019. године, који су израдили судски вештак машинске струке и овлашћени ревизор, који је код Друштва заведен под бр. 6112/1 од 22.11.2019. године;

- Решење Републике Србије, Министарства правде, број 740-05-01536/2010-03 од 6.7.2011. године, о именовану за судског вештака за област машинска техника – ужа специјалност: процена вредности опреме.

У допуни одазивног извештаја бр. 6508 од 3.12.2019. године, бр. 6508/1 од 11.12.2019. године, примљен у Институцији дана 17. децембра 2019. године, субјект ревизије је у прилогу доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Одлуку Надзорног одбора о усвајању Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Телус“ а. д. Београд, број 40 од 9.12.2019. године и

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Телус“ а. д. Београд, број 41 од 9.12.2019. године.

Према прилогу - Преглед амортизационих стопа, који је саставни део Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Телус“ а. д. Београд, број 41 од 9.12.2019. године, извршене су измене процењеног века трајања нематеријалне имовине и основних средстава који се књиже у пословним књигама Друштва на 12 различитих аналитичких конта од укупно 20, у односу на претходни Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 11.12.2014. године, који је престао да важи даном доношења новог Правилника. Највеће повећање процењеног века трајања је извршено код различитих врста моторних возила са 3,3 године на 9 година, са 4,5 на 9 година, са 4 на 8 година и код других електричних уређаја са 3 на 6 година. Промене нису извршене код нематеријалне имовине, опреме за чишћење са краћим веком употребе, ормара и другог канцеларијског намештаја и др.

У другој допуни одазивног извештаја бр. 6508 од 3.12.2019. године, бр. 385 од 23.1.2020. године, примљеној у Институцији дана 24. јануара 2020. године, субјект ревизије је у прилогу доставио следеће доказе о књижењу корекције/усклађивања амортизације основних средстава за 2019. годину са проценом екстерног проценитеља:

- Налог за књижење обрачуна амортизације за 2019. годину, број АМОРТ-13-0/19 од 31.12.2019. године, са пратећим аналитичким прегледом у прилогу, рекапитулацијом месечних износа амортизације и укупног годишњег износа амортизације.

На основу одазивног извештаја и допуна одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци тако што је извршио преиспитивање корисног века употребе опреме, утврдио да су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, извршио промене корисног века употребе опреме и у складу са резултатима садржаним у Извештају екстерног проценитеља, спровео одговарајућа књижења у пословним књигама на дан 31.12.2019. године.

### **2.1.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **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. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**31. јануар 2020. године**

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви