



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАЂЕВИНСКОГ ПРЕДУЗЕЋА „МОСТОГРАДЊА“ А.Д. БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

**Број: 400-190/2019-06/14
Београд, 4. новембар 2020. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Грађевинског предузећа „Мостоградња” а.д. Београд за 2018. годину број: 400-190/2019 – 06/10 од 16. септембра 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје.

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 доставило Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај, оценили веродостојност и 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.

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	1
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Попис	3
2.1.1. Извештај о попису имовине и обавеза.....	3
2.2. Учешћа у капиталу	3
2.2.1. Преиспитивање књиговодствене вредности учешћа у капиталу	3
2.3. Залихе	4
2.3.1. Вредновање залиха у складу са МРС 2 – Залихе	4
2.3.3. Залихе (недовршена производња).....	6
2.4.1. Службени станови дати на коришћење запосленима.....	6
2.5.1. Умањење вредности плаћеног аванса за залихе и услуге.....	7
2.6. Дати депозити и кауције	8
2.6.1. Умањење вредности датих депозита и кауција	8
2.7. Повезано правно лице	9
2.7.1. Усаглашавање са повезаним правним лицем.....	9
2.8. Потраживања	9
2.8.1. Исправка вредности потраживања.....	9
2.9. Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада и доприносе за обавезно социјално осигурање..	10
2.9.1. Усаглашавање са Пореском управом	10
2.10. Систем финансијског управљања и контроле.....	11
2.10.1. Успостављање система финансијског управљања и контроле.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	12
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	12

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Попис

2.1.1. Извештај о попису имовине и обавеза

2.1.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије достављен нам је Извештај о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године (Годишњи попис) који није усвојен од стране Надзорног одбора Друштва што није у складу са чланом 235 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и чланом 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва од 17. децембра 2019. године наведено је да је Надзорни одбор на седници одржаној 19. јуна 2019. године донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године. Одлука је заведена под бројем 693 и достављена заједно са елаборатом о попису на књижење 19. јула 2019. године. (Приоритет 1, Тачка 1 Одазивног извештаја).

Докази:

- Одлука Надзорног одбора о усвајању пописа број 693 од 19. јула 2019. године
- Допуна уз Годишњи попис 2018. године од 18. јуна 2019. године
- Извештај централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године
- Налог за књижење утврђених разлика по попису бр. 500072 од 31. јула 2019. године

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Учешћа у капиталу

2.2.1. Преиспитивање књиговодствене вредности учешћа у капиталу

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво није вршило преиспитивање књиговодствене вредности учешћа у капиталу зависног правног лица ГП Мостоградња Инжењеринг д.о.о., Подгорица у износу од 5.864 хиљада динара иако зависно друштво послује са губитком изнад висине капитала, што представља индикатор смањења вредности учешћа. Због наведеног, Друштво није поступило у складу са параграфима 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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друшва од 17. децембра 2019. године и накнадном доставом документације, Друштво је навело да је предузело меру исправљања по допису Сектора за финансије од 30. септембра 2019. године тако што је извршило исправку вредности учешћа у капиталу зависног правног лица ГП Мостоградња Инжењеринг д.о.о., Подгорица. (Приоритет 2, Тачка 1 Одазивног извештаја).

Доказ:

- Допис директора Сектора за финансијске послове од 30. септембра 2019. године служби књиговодства
- Налог за књижење бр. 500091 од 30. септембра 2019. године
- Књиговодствена картица учешћа у капиталу и исправке вредности

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Залихе

2.3.1. Вредновање залиха у складу са МРС 2 – Залихе

2.3.1.1. Опис неправилности

Друштво 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 исказало 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 параграфима 28-33 МРС 2 – Залихе. 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 евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2018. годину, да су поменуте залихе вредноване у складу са МРС 2 - Залихе.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва од 17. децембра 2019. године и накнадном доставом документације, наведено је ће се формирати Комисија са задатком да изврши попис залиха материјала са умањеним прометом и да изврши процену нето оствариве вредности на дан 31. децембра 2019. године и да ће се спровести одговарајућа књижења у пословним књигама. (Приоритет 2, Тачка 2 Одазивног извештаја).

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Друштво је Дописом од 30. октобра 2020. године наведено је да је препорука подразумевала формирање Комисије за попис наведених залиха али да није спроведена из разлога тешке материјалне ситуације у Друштву јер је у току спровођење социјалног програма као и да је и већина радника је напустила Друштво. Такође, касни се са 15 личних доходака што је довело да повремених обустава рада и да у таквим условима није било могуће применити наведену препоруку. Очекује се и рочиште поводом УППР-а који је предат Привредном суду 29. новембра 2019. године али се не очекује његово изгласавање.

Докази:

- Допис од 30. октобра 2020. године
- Одлука Надзорног одбора број 1316/2 од 27. новембра 2019. године
- Решење Привредног суда- Посл.бр.11 Рео 27/2019 којим се покреће претходни поступак над стечајним дужником Грађевинско предузеће „Мостоградња“ а.д., Београд ради испитивања услова за отварање стечајног поступка у складу са Унапред припремљеним планом организације.
- Оглас за добровољно изјашњавање запослених за престанак радног односа у Друштву уз исплату отпремнине од 1. априла 2020. године

2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер Друштво није извршило попис залиха материјала са умањеним прометом, процену нето оствариве вредности на дан 31. децембра 2019. године и није спровело одговарајућа књижења у пословним књигама.

2.3.2. Залихе привремено уграђеног материјала

2.3.2.1. Опис неправилности

Друштво је у оквиру залиха материјала на дан 31. децембар 2018. године исказало 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.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва од 17. децембра 2019. године наведено је да је употреба, кретање и одлагање привремено уграђеног материјала регулисана процедуром „Дистрибуција и издавање материјала и опреме“ Р.НКМ.208-VIII бр.03.00 из фебруара 2012. године, тачка 2.4. упутства. Формиране су комисије за попис привремено уграђеног материјала на дан 31. децембар 2019. године по профитабилним центрима и 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 евидентирани у пословним књигама. (Приоритет 2, Тачка 3 Одазивног извештаја).

Доказ:

- „Дистрибуција и издавање материјала и опреме“ Р.НКМ.208-VIII

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Оцена је задовољавајућа у делу да је Друштво доставило акт којим се уређује употреба, кретање и одлагање привремено уграђеног материјала. Предузета мера исправљања није задовољавајућа

јер нам нису достављени докази који се односе на извршен попис привремено уграђеног материјала на дан 31. децембар 2019. године.

2.3.3. Залихе (недовршена производња)

2.3.3.1. Опис неправилности

На дан 31. децембар 2018. године, Друштво је у оквиру залиха исказало вредност недовршене проиводње 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. Друштво није извршило свођење књиговодствене вредности залиха недовршене производње на нето оствариву вредност у складу са параграфима 28-33 МРС 2 – Залихе, што није у складу са чланом 21 став 2 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва од 17. децембра 2019. године наведено је да ће се приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину преиспитати односно проценити вредност залиха недовршене производње и ефекти процене евидентирати у пословним књигама 2019. године. Дана 22. августа 2019. године Друштво је предало 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. (Приоритет 2, Тачка 4 Одазивног извештаја).

Доказ:

- Допис Сектору за финансије број 1085 од 3. октобра 2019. године
- Позив за плаћање арбитражних трошкова по предмету бр. Т-3/19-12 од 26. августа 2019. године

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер Друштво није извршило преиспитивање односно процењивање вредност залиха недовршене производње.

2.4.1. Службени станови дати на коришћење запосленима

2.4.1.1. Опис неправилности

Друштво није презентовало имовинско правну документацију из које се јасно може потврдити правни статус предметне имовине коју Друштво води у пословним књигама књиговодствене вредности од 3.301 хиљада динара. Службени станови су дати на коришћење запосленима по основу склопљених Уговора о закупу службених станова на одређено време.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва од 17. децембра 2019. године и накнадном доставом документације наведено је да је формирана комисија за попис некретнина чији је задатак да попише и станове-сталну имовину намењену продаји на дан 31. децембар 2019. године. Приликом пописа ових станова Комисија ће утврдити њихов правни статус у сарадњи и по инструкцијама Сектора за опште правне послове. (Приоритет 2, Тачка 5 Одазивног извештаја). У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво нам је доставило следеће:

- Уговор број 5/12 од 17. јула 1991. године
- Уговор број 499/1 од 20. марта 1990. године
- Уверење о промену назива улице
- Записник са седнице Управног одбора број 373 од 25. марта 2013. године
- Уговор о закупу службеног стана број 1323 од 24. јуна 2015. године
- Закључак Градске општине Стари град-Управа Градске општине VI број 351-4005/20 од 10. јула 2020. годне
- Закључак Министарства привреде број 401-00-2349/2016-05 од 22. септембра 2016. године
- Одлука Надзорног одбора број 1316/2 од 27. новембра 2019. године

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо задовољавајућу.

2.5. Дати аванси за залихе

2.5.1. Умањење вредности плаћеног аванса за залихе и услуге

2.5.1.1. Опис неправилности

Друштво није извршило процену умањења вредности датог аванса за залихе и услуге добављачу Delta 90 GP д.о.о., Београд у износу од 14.821 хиљаду 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.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва од 17. децембра 2019. године и накнадном доставом документације извршена је анализа и процена наплативости датих аванса на дан 31. децембар 2019. године и сачињена спецификација аванса и ефекти обезвређења су прокњижени су на терет расхода периода. (Приоритет 2, Тачка 6 Одазивног извештаја).

Докази:

- Спецификација датих аванса
- Налог за књижење број 500154 од 31. децембра 2019. године

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Дати депозити и кауције

2.6.1. Умањење вредности датих депозита и кауција

2.6.1.1. Опис неправилности

Друштво није извршило 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 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.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва од 17. децембра 2019. године и накнадном доставом документације наведено је да ће се извршити анализа и процена повраћаја датих депозита и кауција за које постоји велика неизвесност у смислу повраћаја или извршења радова за које су депозити дати и сходно томе у пословним књигама извршити обезвређење на терет расхода периода. (Приоритет 2, Тачка 7 Одазивног извештаја). У поступку ревизије Одазивног извештаја доставило следеће доказе:

- Извод отворених ставки Stroy trest д.о.о. - огранак, Београд (Допис-Наплата по Уговору-повраћај гарантованог депозита број 962 од 11. септембра 2020. године)
- Извод отворених ставки Uraljeldorstroy д.о.о. - огранак, Београд (Допис-Наплата по Уговору-повраћај гарантованог депозита)
- Извод отворених ставки ЈП Путеви Србије, Београд
- Анекс 2 Уговора бр.535 од 18. марта 2015. године са Ludan Engineering d.o.o., Beograd

2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Оцена је задовољавајућа у делу да је Друштво започело радње у вези са анализом и проценом повраћаја датих депозита и кауција. Предузета мера исправљања није задовољавајућа јер се највећи износ датог депозита односи на Azvi SA огранак, Нови Сад (44.804 хиљада динара) против кога је покренут судски спор који је у току.

2.7. Повезано правно лице

2.7.1. Усаглашавање са повезаним правним лицем

2.7.1.1. Опис неправилности

На основу независне конфирмације коју смо добили, постоји неусаглашено стање са зависним правним лицем Мостоградња Инжењеринг д.о.о., Подгорица у износу од ЕУР 84.908,68 (10.036 хиљада динара) што није обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва од 17. децембра 2019. године наведено је да је сачињен Записник о савјештању-усаглашавању обавеза и потраживања између Друштва и ГП „Мостоградња-Инжењеринг“ д.о.о. Подгорица на дан 30. септембар 2019. године. (Приоритет 2, Тачка 8 Одазивног извештаја).

Доказ:

- Записник о савјештању-усаглашавању обавеза и потраживања између Друштва и ГП „Мостоградња-Инжењеринг“ д.о.о. Подгорица на дан 30. септембар 2019. године.

2.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Потраживања

2.8.1. Исправка вредности потраживања

2.8.1.1. Опис неправилности

На дан 31. децембра 2018. године Друштво није извршило 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.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва од 17. децембра 2019. године и накнадном доставом документације Друштво је на дан 31. децембар 2019. године сачинило спецификацију потраживања која су старија од годину дана и извршило исправку вредности и ефекте прокњижило у пословним књигама. (Приоритет 2, Тачка 9 Одазивног извештаја).

Докази:

- Спецификација исправке вредности потраживања
- Налог за књижење број 500154 од 31. децембра 2019. године

2.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.9. Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада и доприносе за обавезно социјално осигурање

2.9.1. Усаглашавање са Пореском управом

2.9.1.1. Опис неправилности

У пословним књигама Друштва 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 је према Записнику Пореске управе од 31. децембра 2018. године износ дуга са каматом на дан 31. децембра 2018. године износи 987.671 хиљада динара (главни дуг 818.863 хиљаде динара и камата у износу од 168.808 хиљада динара). Разлика у износу од 263.293 хиљаде динара односи се на конверзије које нису спроведене у пословним књигама Пореске управе, а које је Друштво искњижило из својих пословних књига и то у укупном износу од 250.805 хиљада динара и то:

-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 Друштву. Преостала разлика у износу од 12.488 хиљада динара односи се на раније године и нисмо били у могућности да утврдимо узрок неслагања.

2.9.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва од 17. децембра 2019. године наведено је у циљу отклањања неправилности сачињен Записник Пореске управе 25. октобра 2019. године о стању дуга на дан 31. август 2019. године. На основу дописа директора Сектора за финансије од 4. новембра 2019. године докњижена је камата у износу од 55.631.951,19 динара (на дан 31. август 2019. године), а истовремено у самом допису је дато образложење да је неусаглашеност оправдана и да из тих разлога Записник није потписан од стране Друштва. Као образложење, наведено је да Пореска управа није искњижила износ који се односи на конверзију локалних самоуправа као ни допринос за ПИО из претходног УППР-а за око 250.805.000 динара. (Приоритет 2, Тачка 10 Одазивног извештаја).

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Пореска управа је доставила Решење којим се отписује дуг Друштва са стањем на дан 31. децембар 2015. године у укупном износу од 124.195 хиљада динара и сторнира се припадајућа камата обрачуната од 1. јануара 2016. године до дана наведеног Решења (19. август 2020. године) у укупном износу од 36.224 хиљада динара.

Доказ:

- Записник Пореске управе
- Допис Сектора за финансије
- Допис број 1222 од 6. новембра 2019. године Министарству финансија-Пореској управи о разлозима непотписивања Записника
- Допис број 235 од 27. фебруара 2019. године
- Налог за књижење бр. 500108 од 31. октобра 2019. године
- Решење Пореске управе-Министарство финансија број 252-433-14-37061/2020-2200-014-001 од 19. августа 2020. године.

2.9.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Оцена је задовољавајућа у делу да су започете радње везане за усаглашавање стања обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада и доприносе за обавезно социјално осигурање са Пореском управом. Предузета мера исправљања није задовољавајућа јер стање није у потпуности усаглашено.

2.10. Систем финансијског управљања и контроле

2.10.1. Успостављање система финансијског управљања и контроле

2.10.1.1. Опис неправилности

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.

2.10.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва од 17. децембра 2019. године и накнадном доставом документације наведено је ће се предузети активности на изради упуства 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. (Приоритет 3, Тачка 1 Одазивног извештаја).

Докази:

- Одлука Надзорног одбора број 1316/2 од 27. новембра 2019. године
- Решење Привредног суда (Посл.бр.11 Рео 27/2019) којим се покреће претходни поступак над стечајним дужником Грађевинско предузеће „Мостоградња“ а.д., Београд ради испитивања услова за отварање стечајног поступка у складу са Унапред припремљеним планом организације.
- Оглас за добровољно изјашњавање запослених за престанак радног односа у Друштву уз исплату отпремнине од 1. априла 2020. године

2.10.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућа, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Такође, Друштво очекује рочиште поводом УППР-а који је предат Привредном суду 29. новембра 2019. године од чега зависи наставак рада и даље пословање Друштва.

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 поднело Грађевинско предузеће „Мостоградња” а.д. Београд незадовољавајуће.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности за које Друштво није изказало задовољавајуће мере исправљања односе се на следеће:

- 2.3.1. Вредновање залиха у складу са МРС 2 – Залихе
- 2.3.3. Залихе (недовршена производња)

Неправилности које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, не представљају значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Грађевинско предузеће „Мостоградња” а.д. Београд није изказало задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама 2.3.1. и 2.3.3. овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова изказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из Одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из Одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
4. новембар 2020. године