



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
„ЈУГОСЛОВЕНСКО РЕЧНО БРОДАРСТВО“ АД, БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ),**

по ревизији финансијских извештаја за 2018. годину

**Број: 400-1348/2019-06/15
Београд, 9. април 2020. године**

Садржај:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Интерна финансијска контрола.....	3
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	3
2.1.2. Систем финансијског управљања и контроле и интерна ревизија.....	3
2.2. Биланс стања.....	4
2.2.1. Нематеријална имовина	4
2.2.2. Грађевински објекти.....	4
2.2.3. Постројења и опрема	5
2.2.4. Дугорочни финансијски пласмани.....	6
2.2.5. Залихе	6
2.2.6. Инвестиционе некретнине	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја за „Југословенско речно бродарство“ ад, Београд (Савски венац) за 2018. годину број: 400-1348/2019 – 06/12 од 13. децембра 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.

Субјекат ревизије је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „Југословенског речног бродарства“ ад, Београд (Савски венац) од 13. марта 2020. године наведено је да су донете и усвојене две процедуре-једна којом се уређује коришћење и набавка мобилних телефона и другом којом се уређује потрошња горива за службена возила.

Доказ:

- Процедура бр. Q02.09.004- процедура набавке и коришћења мобилних телефона од 20. јануара 2020. године
- Процедура бр. Q02.14.003- процедура о коришћењу службеног возила од 20. фебруара 2020. године

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Систем финансијског управљања и контроле и интерна ревизија

2.1.2.1. 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „Југословенског речног бродарства“ ад, Београд (Савски венац) од 13. марта 2020. године наведено је да је Друштво упутило допис надлежном Министарству привреде у вези са успостављањем система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије. Будући да Друштво нема могућности запошљавања новог запосленог, нити има тренутно запосленог који може испуњавати услове за интерног ревизора као и да не могу да пронађу другог корисника јавних средстава који послове интерне ревизије оглашава као услугу како би се склопио споразум.

Доказ:

- Допис бр. КИД-44/2020 заведен под бројем 1472 од 6. марта 2020. године

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Нематеријална имовина

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „Југословенског речног бродарства“ ад, Београд (Савски венац) од 13. марта 2020. године, наведено је да је у току 2019. године извршено тестирање корисног века трајања нематеријалне имовине у оквиру групе 01 и извршена су књижења у складу са МРС 38.

Доказ:

- Налог за књижење ОС 19028 од 31. децембра 2019. године

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Грађевински објекти

2.2.2.1. Опис неправилности

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 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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „Југословенског речног бродарства“ ад, Београд (Савски венац) од 13. марта 2020. године, наведено је да је дана 19. фебруара 2020. године и 16. фебруара 2020. године упућен допис кориснику стана у улици Патриса Лумумбе број 45, Београд, да ће, уколико до 9. марта 2020. године пред надлежним судом не покрене поступак за утврђивање права на закуп односно откуп стана, Друштво бити принуђено да покрене поступак за његово исељење. Даном 9. марта 2020. године корисник стана упутио је Првом основном суду у Београду Предлог за покретање оставинског поступка ради утврђивања права на закуп предметног стана. Након спровођења оставинске расправе, Друштво ће закључити уговор о закупу, а затим и уговор о откупу стана, са лицем за које су утврди да је носилац права.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.3. Постројења и опрема

2.2.3.1. Опис неправилности

Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено параграфом 51 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 31. децембар 2018. године износи 850.229 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „Југословенског речног бродарства“ ад, Београд (Савски венац) од 13. марта 2020. године, наведено је да је у току 2019. године Друштво извршило продају неупотребљиве опреме (баржи) у циљу циљу рационализације укупне имовине у употреби, чиме је из пословних књига искњижена укупна набавна вредност постројења и опреме у износу од 281.862 хиљада динара. Извршена је рекласификација опреме на опрему која се више не користи и није у употреби и пренета је на групу рачуна 0232 - Остала основна средства ван употребе и 0236 - Пловни објекти ван саобраћаја и део опреме пребачен је на ситан инвентар, које ће бити предмет пописних листи ситног инвентара, где ће се сваке године вршити попис истих, до момента њиховог расходања. 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. годину која не може бити књижена у рачуноводствене сврхе, а иста је прослеђена

надлежном Министарству. Стога би свако усклађивање имовине веће вредности имало утицај на податке који су прослеђивани надлежним институцијама. Сходно томе, тестирање корисног века употребе постројења и опреме биће разматрано у току 2020. године.

Доказ:

- Налог за књижење ОС 19025, ОС 19026, ОС 19027 од 31. децембра 2019. године

2.2.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.4. Дугорочни финансијски пласмани

2.2.4.1. Опис неправилности

Друштво није вршило преиспитивање књиговодствене вредности учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима JRB Schiffsagentur gmbh, Regensburg, Немачка у износу од 4.597 хиљада динара иако је над придруженим правним лицем отворен поступак ликвидације, што представља индикатор смањења вредности учешћа. Због наведеног, Друштво није поступило у складу са параграфом 9 и 12 MPC 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.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „Југословенског речног бродарства“ ад, Београд (Савски венац) од 13. марта 2020. године, наведено је да је 29. новембра 2019. године извршена ликвидација заједничке компаније JRB Schiffsagentur gmbh, Regensburg, Немачка. Оснивачки улог као и остварена добит за период пословања уплаћени су у корист девизног рачуна Друштва дана 5. децембра 2019. године.

Доказ:

- Одлука о гашењу заједничке компаније JRB Schiffsagentur gmbh, Regensburg, Немачка
- Извод са девизног рачуна, налог за књижење бр. РА 19045 од 5. децембра 2019. године

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Залихе

2.2.5.1. Опис неправилности

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.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „Југословенског речног бродарства“ ад, Београд (Савски венац) од 13. марта 2020. године, наведено је да је аванс у износу од 240 хиљада динара искњижен из пословних књига Друштва кроз редован попис на дан 31. децембар 2019. године.

Доказ:

- Попис на дан 31. децембра 2019. године
- Одлука Надзорног одбора о усвајању

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Инвестиционе некретнине

2.2.6.1. Опис неправилности

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.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „Југословенског речног бродарства“ ад, Београд (Савски венац) од 13. марта 2020. године наведено је да је Друштво ангажовало 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 непокретности, ко је власник и сл. Даље, уколико Друштво није укњижени власник, адвокат треба да прибави уверење (или други акт који издаје Катастар) о кретању власништва на предметном пословном простору, како би се утврдило 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 Друштва.

Доказ:

- И-маил препис између, Директора корпоративних послова и адвоката у Црној Гори

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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 „Југословенско речно бродарство“ ад, Београд (Савски венац) задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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
9. април 2020. године