



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРОИЗВОДЊУ НАМЕНСКИХ ПРОИЗВОДА  
„ПШТ-НАМЕНСКА“ АД, ТРСТЕНИК  
по ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

**Број: 400-1353/2019-06/18  
Београд, 2. јули 2020. године**

**Садржај:**

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1. Приходи од продаје производа и услуга .....	4
2.1.1. Приходи од продаје производа посредством комисионара .....	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	8

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за производњу наменских производа „ППТ-Наменска“ АД, Трстеник за 2018. годину број: 400-1353/2019-06/12 од 31. 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 Привредног друштва за производњу наменских производа „ППТ-Наменска“ АД, Трстеник (у даљем тексту: Друштво) захтевала достављање одазивног извештаја.

Друштво је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај. У одазивном извештају, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Друштва приказане су мере исправљања. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у ревизорском извештају и које су захтевале отклањање,
- резимирамо 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. Приходи од продаје производа и услуга**

#### **2.1.1. Приходи од продаје производа посредством комисионара**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Друштво је у финансијским извештајима за 2018. годину исказало приходе од продаје производа посредством комисионара у износу од 1.153.466 хиљада динара (у 2017. години у износу од 288.423 хиљаде динара) на основу непотпуне документације о комисионој продаји, у смислу члана 8 Закона о рачуноводству. У време састављања финансијских извештаја за 2017. и 2018. годину Друштво није имало обрачуна комисионе продаје са пратећом документацијом у вези са реализацијом комисионог посла које је по члану 780 Закона о облигационим односима комисионар био дужан да достави, да би на основу њих комитент утврдио приходе од продаје производа посредством комисионара. Приходе од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту преко комисионара у 2018. години у износу од 1.153.466 хиљаде динара (у 2017. години у износу од 288.423 хиљаде динара), Друштво је исказало на основу фактура издатих комисионару, које су засноване на количинама производа испоручених комисионару и ценама из комисионих уговора, уместо на основу обрачуна комисионе продаје, заснованих на стварним подацима и припадајућој документацији у вези са обављеним комисионим послом, које издаје комисионар.

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

Провером одазивног извештаја утврђено је да је Друштво, у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са законским прописима, од комисионара, односно извозника, прибавило обрачуна извоза са припадајућом документацијом у вези са комисионим/извозним пословима реализованим у 2019. години, на основу којих су утврђена међусобна права и обавезе између комитента и комисионара по сваком обављеном комисионом/извозном послу, што је Друштво исказало у пословним књигама за 2019. годину.

Према достављеној документацији уз одазивни извештај, Друштво је током 2019. године своје производе продавало посредством два комисионара и то: Југоимпорт СДПР ЈП, Београд и Vectura Trans доо, Београд и посредством једног извозника Beatronic Supplay доо, Београд.

Друштво са наведеним комисионарима и извозником има закључене комисионе и извозне уговоре, по којима комисионари, односно извозник, у своје име, а за рачун Друштва као комитента, односно произвођача, продају производе Друштва, у складу са дозволом за извоз Министарства трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије.

Комисионар Југоимпорт СДПР ЈП, Београд је након завршетка пословне 2019. године за сваки реализован комисиони посао у 2019. години доставио Друштву обрачуна извоза, заједно са припадајућом документацијом у вези са реализацијом тих послова (обрачуни извоза носе датуме 26. децембар 2019. године и 20. фебруар 2020. године). Прегледом достављених обрачуна извоза и пратеће документације утврђено је да је комисионар Југоимпорт СДПР ЈП, Београд испоручене производе Друштва фактурисао ино купцима по јединичним ценама једнаким ценама из комисионих уговора закљученим између Друштва као комитента и комисионара. Друштво је током 2019. године издавало фактуре комисионару у складу са закљученим уговорима и у својим пословним књигама признавало приходе по том основу.

Комисионар Vectura Trans доо, Београд је након завршетка пословне 2019. године, за комисионе послове реализоване у 2019. годину, доставио обрачун извоза за 2019. годину који је примљен у Друштву дана 2. марта 2020. године, заједно са пратећом документацијом у вези са реализацијом тих послова. Прегледом достављеног обрачуна извоза и пратеће документације утврђено је да је комисионар Vectura Trans доо, Београд испоручене производе Друштва фактурисао ино купцима по јединичним ценама једнаким ценама из комисионих уговора закљученим између Друштва као комитента и комисионара. Друштво је током 2019. године издавало фактуре комисионару у складу са закљученим уговорима и у својим пословним књигама признавало приходе по том основу. Поред тога, утврђено је и да су продајне вредности испоручених производа Друштва по уговорима закљученим између комисионара и ино купаца веће у односу на продајне вредности испоручених производа које су фактурисане од стране комисионара према ино купцу и у истом износу веће у односу на уговорене вредности истих производа фактурисаних од стране Друштва према комисионару. Комисионар Vectura Trans доо, Београд је утврдио разлику између наведених вредности испоручених производа Друштва и исказао је у достављеном обрачуну извоза за 2019. годину. Наведена разлика односи се на трошкове настале у вези са реализацијом комисионих послова и обухвата плаћене манипулативне трошкове (превоз робе и оружана пратња), плаћене трошкове авио превоза и трошкове по рачунима ино консултанта за посредничку провизију у износу од 99.848,41 ЕУР за које комисионар Vectura Trans доо, Београд није доставио доказе о плаћању (изводе банака), већ је доставио изјаву да ће исти бити плаћени у наредном периоду .

Извозник Beatronic Supplay доо, Београд је након завршетка пословне 2019. године, за извозни посао реализован у 2019. години, доставио Друштву обрачун извоза, који носи датум 20. март 2020. године, заједно са пратећом документацијом у вези са реализацијом тог посла. Прегледом обрачуна извоза и пратеће документације утврђено је да је извозник Beatronic Supplay доо, Београд испоручене производе Друштва фактурисао ино купцу по већим јединичним ценама у односу на цене истих производа утврђене уговором закљученим између Друштва као произвођача и извозника. Друштво је током 2019. године издало фактуру извознику у складу са закљученим уговором и у својим пословним књигама признало приход по том основу. Извозник Beatronic Supplay доо, Београд је утврдио разлику између уговорене продајне вредности испоручених производа Друштва фактурисаних од стране извозника према ино купцу и уговорене вредности истих производа фактурисаних од стране Друштва према извознику и исказао је у достављеном обрачуну извоза. Наведена разлика односи се на трошкове настале у вези са реализацијом извозног посла и обухвата плаћене манипулативне трошкове (превоз, оружана пратња и царинско заступање) и плаћене трошкове ино агента за посредничку провизију.

У периоду од 1. јануара 2020. до 31. марта 2020. године, Друштво није своје производе продавало посредством комисионара и/или извозника.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Закључни лист за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године
- 2) Закључни лист за период од 1.1.2020. до 31.3.2020. године

- 3) Аналитичке картице: конто 615005 – Приходи од продаје преко извозника, конто 210000/008252 – Потраживања од извозника Југоимпорт СДПР ЈП, Београд, конто 210000/01696N – Потраживања од извозника Vectura Trans доо, Београд и конта 210000/01617 N – Потраживања од извозника Beatronic Supplay доо, Београд
- 4) Налози за књижење број: NKD 000900036 од 30. маја 2019. године, NKD 000900037 од 31. маја 2019. године, NKD 000900046 од 21. јуна 2019. године, NKD 000900072 од 25. октобра 2019. године и NKD 000900078 од 6. новембра 2019. године
- 5) Комисиони и извозни уговори закључени са комисионарима Југоимпорт СДПР ЈП, Београд и Vectura Trans доо, Београд и са извозником Beatronic Supplay доо, Београд
- 6) Рачуни испостављени комисионарима Југоимпорт СДПР ЈП, Београд и Vectura Trans доо, Београд и извознику Beatronic Supplay доо, Београд на основу закључених комисионих извозних уговора
- 7) Обрачуни извоза комисионара Југоимпорт СДПР ЈП, Београд са пратећом документацијом:
  - (1) уговор са ино купцем и потврда поруџбине ино купца
  - (2) фактуре комисионара према ино купцима
  - (3) јединствене царинске исправе
  - (4) дозволе за извоз наоружања и војне опреме
  - (5) документација у вези са наплатом – изводи банке/обавештења о приливу средстава са ино трошковима банке
  - (6) документација која се односи на трошкове у вези са реализацијом комисионих послова – рачуни за услуге превоза робе, оружане пратње, осигурања и царинења
- 8) Обрачун извоза комисионара Vectura Trans доо, Београд са пратећом документацијом:
  - (1) уговори са ино купцима
  - (2) фактуре комисионара према ино купцима
  - (3) јединствене царинске исправе
  - (4) дозволе за извоз наоружања и војне опреме
  - (5) документација у вези са наплатом – изјаве дате банци о распореду девизног прилива и о распореду плаћања крајњим корисницима
  - (6) документација која се односи на трошкове у вези са реализацијом комисионих послова:
    - рачуни за услуге превоза робе и оружане пратње
    - рачуни за услуге авио превоза
    - уговор о пружању консултантских услуга закључен са ино консултантом
    - рачуни ино консултанта за посредничку провизију
  - (7) документација која се односи на плаћање трошкова у вези са реализацијом комисионих послова:
    - изводи банака
    - изјава о неизмиреним обавезама – неплаћеним трошковима

9) Обрачун извоза извозника Beatronic Supplay доо, Београд са пратећом документацијом:

- (1) поруџбина ино купца
- (2) фактура комисионара према ино купцу
- (3) јединствена царинска исправа
- (4) дозвола за извоз наоружања и војне опреме
- (5) документација у вези са наплатом – изводи банке
- (6) документација која се односи на трошкове у вези са реализацијом извозног посла:

- рачун за услуге превоза, оружане пратње и царинског заступања
- репрезентативни уговор закључен са ино агентом
- рачун ино агента за посредничку провизију

- (7) документација која се односи на плаћање трошкова у вези са реализацијом извозног посла - изводи банака

### **2.1.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузете мере исправљања су задовољавајуће, јер су комисионари/извозник доставили обрачуне извоза за 2019. годину, на основу којих су у пословним књигама Друштва исказани приходи од продаје производа посредством комисионара и потраживања од извозника.

Предузете мере исправљања нису у потпуности завршене у складу са чланом 773 тачка 4 Закона о облигационим односима и члана 9 Закона о рачуноводству, јер се у приложеној изјави уз обрачун извоза комисионара Vectura Trans доо, Београд, који је прихваћен овером и потписом од стране генералног директора Друштва, констатује да наведени комисионар има неизмирене обавезе по основу реализованог извоза, по обрачуну извоза за 2019. годину у укупном износу од 99.884,78 ЕУР, а које се односе на обавезе по приложеним рачунима ино консултанта за посредничку провизију, и због тога нисмо у могућности да потврдимо да су предузете мере у потпуности задовољавајуће.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за производњу наменских производа „ППТ-Наменска“ АД, Трстеник за 2018. годину број: 400-1353/2019-06/12 од 30. децембра 2019. године поднело Привредно друштво за производњу наменских производа „ППТ-Наменска“ АД, Трстеник. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Друштва, 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 Привредно друштво за производњу наменских производа „ППТ-Наменска“ АД, Трстеник задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

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

Достављено:

1. Привредном друштву за производњу наменских производа „ППТ-Наменска“ АД, Трстеник
2. Архиви