



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ
О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЈУГОИМПОРТ - СДПР,
БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД)
по ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

**Број: 400-191/2019-06/20
Београд, 2. јул 2020. године**

Садржај:

| | |
|---|-----------|
| 1. УВОД | 2 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА | 3 |
| 2.1 Биланс стања | 3 |
| 2.1.1 Нематеријална имовина | 3 |
| 2.1.2 Некретнине, постројења и опрема | 6 |
| 2.1.3 Дугорочни финансијски пласмани | 7 |
| 2.1.4 Дугорочна потраживања | 11 |
| 2.1.5 Залихе | 12 |
| 2.1.6 Потраживања по основу продаје | 16 |
| 2.1.7 Друга потраживања | 17 |
| 2.1.8 Готовински еквиваленти и готовина | 18 |
| 2.1.9 Активна временска резграничења | 19 |
| 2.1.10 Капитал | 20 |
| 2.2 Биланс успеха | 22 |
| 2.2.1 Пословни расходи | 22 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 26 |

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Југоимпорт–СДПР, Београд (Нови Београд) за 2018. годину број: 400-191/2019-06/15 од 30. децембра 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење с резервом на финансијске извештаје.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног предузећа Југоимпорт–СДПР, Београд (Нови Београд) (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај и допуну одазивног извештаја од 15. маја 2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају и допуни одазивног извештаја су приказане мере исправљања утврђених неправилности. 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 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 Биланс стања

2.1.1 Нематеријална имовина

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће није у цену коштања нематеријалне имовине у припреми (Развој средстава наоружања и војне опреме) исказане на дан 31. децембар 2018. године у износу од 673.037 хиљада укључило све директно приписиве трошкове неопходне за креирање, производњу и припрему имовине за функционисање (трошкови примања запослених, производне услуге и друге издатке настале при развоју нематеријалног улагања) у најмањем износу од 169.351 хиљаду динара, што није у складу са захтевима параграфа 66. МРС 38 – Нематеријална имовина.

Такође, Предузеће на дан 31. децембар 2018. године није преиспитало да ли средства израђена односно проистекла из развоја након завршетка развоја (прототип, техничка документација за производњу) или појединих фаза развоја (функционални модел) испуњавају услове за признавање у складу са захтевима МРС 38 – Нематеријална имовина и МРС 2 – Залихе.

Због наведеног није било могуће потврдити вредност исказане нематеријалне имовине у припреми исказане на дан 31. децембра 2018. године у износу од 673.037 хиљада динара.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да је у пословним књигама за 2019. годину у складу са МРС 38 спровело одговарајуће активности у циљу укључивања директно приписивих трошкова неопходних за креирање, производњу и припрему имовине за функционисање. Предузеће, даље наводи да поред трошкова материјала који су једини били укључени у пословним књигама за 2018. годину, у пословним књигама за 2019. годину Предузеће је укључило и део трошкова рада и трошкове производних услуга и то на бази извештаја из контролинга у ком су сви наведени трошкови по налозима развојних пројеката. Пописом средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године Комисија је извршила анализу позиције нематеријалних улагања у припреми и дала предлоге за капитализовање имовине, евидентирање трошкова развоја и даљи остатак у припреми. Извештај Централне пописне комисије је усвојен од стране Управног одбора Предузећа одлуком од 07.02.2020. године. У складу са тим, спроведена су сва књижења према Извештају ЦПК. Поред тога, Предузеће је ангажовало и екстерног проценитеља за нематеријалну имовину чији је задатак да изврши анализу вредности укупне нематеријалне имовине.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Одлука о попису средстава, потраживања и обавеза од 12.12.2019. године коју је донео директор Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд;
- Одлука о измени и допуни одлуке о попису средстава, потраживања и обавеза од 20.12.2019.године коју је донео директор Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд;
- Извештај комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и нематеријалних улагања од 22.јануара 2020. године;
- Извештај о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР са стањем на дан 31.12.2019. године, са предлозима за усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису од 29.01.2020.године;
- Одлука Управног одбора Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР од 07.02.2020. године о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР са стањем на дан 31.12.2019. године, са предлозима за усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису;
- Процена статуса развојних задатака за 2020. годину
- Преглед трошкова по налозима развојних пројеката;
- Налози за књижење од 31.12.2019. године;
- Аналитичка картица - Нематеријална имовина у припреми
- Аналитичка картица - Трошкови развоја који се некапитализују
- Аналитичка картица - Улагања у развој
- Аналитичке картице нематеријалне имовине у припреми за одређене развојне задатке за 2006, 2007, 2008, 2013, 2014 и 2015. годину;
- Уговор од 22.марта 2019. године чији је предмет набвака услуге контроле развоја и имплементације SAP ERP система;
- Одлука о измени уговора од 7.октобра 2019. године;
- Анекс 1 Уговора од 22.марта 2019. године о набавци услуге контроле развоја и имплементације SAP ERP система од 15.октобра 2019. године;
- Извештај о измени уговора додељеног у поступке јавне набавке од 07.10.2019. године.
- Извештај о процени вредности нематеријалне имовине – развојни пројекти, ЈП „Југоимпорт-СДПР“, Београд са стањем на дан 31. децембар 2018. године;
- Одлука директора од 6.маја 2020. године
- Одлука Управног одбора од 5.маја 2020.године којом се усваја Извештај о процени вредности нематеријалне имовине са стањем на дан 31. децембар 2018. године.
- Аналитичка картица - Нематеријална имовина у припреми након процене

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је:

- Предузеће је извршило попис нематеријалне имовине на дан 31.12.2019. године, и на основу Извештаја Дирекције за производњу и развој о статусу развојних пројеката, Извештаја комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и нематеријалних улагања (која је извршила анализу позиције нематеријалних улагања и дала предлоге за капитализовање имовине, евидентирање трошкова развоја и даља улагања у развој средстава наоружања и војне опреме) и Одлуке Управног одбора Предузећа о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР са стањем на дан 31.12.2019. године, у

пословним књигама евидентирало нематеријална улагања у оквиру рачуна 010- Улагања у развој као и улагања у развој средстава наоружања и војне опреме у оквиру нематеријалне имовине у припреми – развојни пројекти од којих се очекују будуће економске користи и који су предвиђени годишњим планом развојних пројеката.

- Предузеће је закључило Анекс 1 Уговора од 22. марта 2019. године о набавци услуге контроле развоја и имплементације SAP ERP система од 15.октобра 2019. године, који обухвата и процену вредности развојних пројеката у складу са Међународним стандардима процене и захтевима Међународног стандарда МРС 38- Нематеријална имовина на дан 01.01.2019. године са предлогом евидентирања у SAP ERP систему у модулу Финансијско рачуноводство;
- Предузеће је на основу Извештаја о процени вредности нематеријалне имовине (од 9. априла 2020. године) – развојни пројекти са стањем на дан 31. децембар 2018. године који се на дан 31.12.2018. године налазе у фази која представља последњу фазу након чијег се завршетка пројекат сматра завршеним у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 38- Нематеријална имовина имовине, Одлуке директора и Управног одбора о усвајању, евидентирало у пословним књигама ефекте у складу са усвојеним рачуноводственим политикама као исправку грешке која није материјално значајна у оквиру рачуна 015 – Нематеријална имовина у припреми и рачуна 69- Приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешке из ранијих година у износу од 669.304 хиљаде динара.
- Предузеће је у цену коштања развојних пројекта поред трошкова материјала укључило и трошкове рада и трошкове производних услуга који су настали при развоју развојних пројекта у 2019. години. Међутим, Предузеће није у цену коштања свих развојних пројеката које је признало на дан 31.12.2019. године укључило поред трошкова материјала и све директно приписиве трошкове неопходне за креирање, производњу и припрему имовине за функционисање (трошкови примања запослених, производне услуге и друге издатке настале при развоју нематеријалног улагања) у складу са захтевима параграфа 66. МРС 38 – Нематеријална имовина, који су настали у ранијим годинама односно од када је нематеријална имовина први пут испунила критеријум признавања. Према писаном образложењу Предузећа, активности на процени преосталог дела нематеријалне имовине биће реализоване током 2020. године.

2.1.1.3 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.

2.1.2 Некретнине, постројења и опрема

2.1.2.1 Опис неправилности

У поступку ревизије, према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 3.229 ставки, укупне набавне вредности 195.472 хиљаде динара што чини 34% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износе 571.774 хиљаде динара.

Друштво у 2018. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 14. Правилника о рачуноводственим политикама 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 значајног 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 описаних средстава на дан биланса стања износи 195.472 хиљаде динара док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказаних у пословним књигама 571.774 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да је у складу са Рачуноводственим политикама, МРС 16, МРС 8 спровело активности у циљу исправног приказивања Некретнина, постројења и опреме у пословним књигама Предузећа за 2019. годину. Предузеће, даље наводи да је решењем од 12.12.2019. године формирало Комисију за попис основних средстава чији је задатак, између осталог, био и да преиспита корисни век употребе постројења и опреме и да одређене предлоге у свом извештају, што је и урађено (Извештај ЦПК тачка 2. Основна средства, стр.3 и 4). Такође, Предузеће наводи да након презентовања Елабората о извршеном попису исти је усвојен од стране Управног одбора. Поред наведеног, директор Предузећа је одлуком од 03.03.2020. године формирао Комисију чији је задатак био да се поново изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме. Комисија је извршила преиспитивање и своје налазе изнела у Извештају од 06.03.2020.године. У пословним књигама Предузећа извршена су књижења у складу са Извештајем.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Одлука о попису средстава, потраживања и обавеза од 12.12.2019. године коју је донео директор Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд;
- Одлука о измени и допуни одлуке о попису средстава, потраживања и обавеза од 20.12.2019.године коју је донео директор Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд;

- Извештај о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР са стањем на дан 31.12.2019. године, са предлозима за усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису од 29.01.2020.године;

- Одлука Управног одбора Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР од 07.02.2020. године о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР са стањем на дан 31.12.2019. године, са предлозима за усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису;

- Одлука о ванредном попису преиспитивања корисног века употребе постројења и опреме Јавног предузећа Југоимпорт СДПР од 03.03.2020. године;

- Извештај Комисије за ванредни попис преиспитивања корисног века употребе постројења и опреме од 06.03.2020.године;

- Преглед опреме којој је промењен корисни век трајања опреме.

- Главна књига за 2019. годину.

-Налози за књижење

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће на крају пословне године преиспитало корисни век трајања опреме, кориговало стопе амортизације за средства којима корисни век трајања није реално утврђен и у пословним књигама евидентирало промену корисног века као промену рачуноводствене процене корекцијом трошкова амортизације и исправке вредности опреме у износу од 30.752 хиљаде динара.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Дугорочни финансијски пласмани

2.1.3.1 Опис неправилности

Предузеће у оквиру рачуна Учешћа у капиталу зависних правних лица исказује износ од 742.145 хиљада динара који се односи на учешће у капиталу друштва Југоимпорт –ливнице доо Београд и ДОО Утва АИ Панчево који остварују губитке. На дан финансијских извештаја за 2018. годину Предузеће није вршило процену и евентуално обезвређење наведених учешћа у капиталу у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине и у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти признавање и одмеравање. Примењеним додатним ревизорским поступцима нисмо могли да прибавимо задовољавајуће ревизорске доказе који би омогућили да се уверимо да финансијски извештаји за 2018. годину нису требали да садрже признавање губитака од умањења вредности дугорочних финансијских пласмана.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да је Предузеће у складу са МРС 39 и МРС 36 урадило процену вредности учешћа у капиталу код својих зависних привредних друштава и поступило у складу са чланом 25. Правилника о рачуноводственим политикама. Предузеће је решењем од 12.12.2019. године формирало, између осталих, и Комисију за попис финансијских пласмана, обавеза и потраживања која је извршила попис и преиспитивање вредности учешћа у капиталу зависних правних лица који је евидентиран у пословним књигама и предложила обезвређење учешћа у капиталу зависних правних лица који је евидентиран у пословним књигама и предложила обезвређење учешћа у капиталу друштва Југоимпорт –ливнице доо Београд и доо Утва АИ Панчево. Такође, Предузеће наводи да након презентирања Елабората о извршеном попису и његовом усвајању од стране Управног одбора, ефекти су евидентирани у пословним књигама Предузећа.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Одлука о попису средстава, потраживања и обавеза од 12.12.2019. године коју је донео директор Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд;
- Одлука о измени и допуни одлуке о попису средстава, потраживања и обавеза од 20.12.2019.године коју је донео директор Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд;
- Извештај комисије за попис финансијских пласмана, обавеза и потраживања од 8. јануара 2020. године;
- Извештај о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР са стањем на дан 31.12.2019. године, са предлозима за усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису од 29.01.2020.године;
- Одлука Управног одбора Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР од 07.02.2020. године о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР са стањем на дан 31.12.2019. године, са предлозима за усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису;
- Налог за књижење
- Аналитичке картице конта -Исправка вредности учешћа у капиталу - Југоимпорт – ливнице доо Београд на дан 31.12.2019. године, Исправка вредности учешћа у капиталу - ДОО Утва АИ Панчево на дан 31.12.2019. године и обезвређење учешћа у капиталу.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће у пословним књигама на предлог Комисије за попис финансијских пласмана, обавеза и потраживања која је извршила попис и преиспитивање вредности учешћа у капиталу зависних правних лица и Одлуке Управног одбора Предузећа о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР са стањем на дан 31.12.2019. године, евидентирало обезвређење дугорочних финансијских пласмана – учешћа у капиталу зависних правних лица (Југоимпорт –ливнице доо Београд и ДОО Утва АИ Панчево) у износу од 14.532 хиљаде динара у корист исправке вредности учешћа у капиталу зависних правних лица.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3.4 Опис неправилности

Предузеће није процењивало на дан финансијских извештаја за 2018. годину да ли постоје било какве назнаке да су исказане вредности учешћа у капиталу осталих правних лица и друге ХОВ расположиве за продају умањене – Рекреатурс ад, Београд, није извршило процену надокнадивог износа у складу са захтевима МРС 36 – Умањење вредности имовине нити је разматрало евентуално обезвређење у складу са захтевима МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Примењеним додатним ревизорским поступцима нисмо могли да прибавимо задовољавајуће ревизорске доказе који би омогућили да се уверимо да финансијски извештаји за 2018. годину нису требали да садрже признавање губитака од умањења вредности учешћа у капиталу зависних, осталих повезаних и осталих правних лица.

2.1.3.5 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да је Предузеће у складу са МРС 39 и МРС 36 урадило процену вредности учешћа у капиталу код осталих правних лица и поступило у складу са чланом 25. Правилника о рачуноводственим политикама. Предузеће је решењем од 12.12.2019. године формирало, између осталих, и Комисију за попис финансијских пласмана, обавеза и потраживања која је извршила попис и преиспитивање вредности учешћа у капиталу који је евидентиран у пословним књигама и предложила обезвређење учешћа у капиталу друштва Рекреатурс ад, Београд. Такође, Предузеће наводи да након презентирања Елабората о извршеном попису и његовом усвајању од стране Управног одбора, ефекти су евидентирани у пословним књигама Предузећа.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Одлука о попису средстава, потраживања и обавеза од 12.12.2019. године коју је донео директор Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд;
- Одлука о измени и допуни одлуке о попису средстава, потраживања и обавеза од 20.12.2019. године коју је донео директор Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд;
- Извештај комисије за попис финансијских пласмана, обавеза и потраживања од 8. јануара 2020. године;
- Извештај о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР са стањем на дан 31.12.2019. године, са предлозима за усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису од 29.01.2020. године;
- Одлука Управног одбора Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР од 07.02.2020. године о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР са стањем на дан 31.12.2019. године, са предлозима за усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису;
- Налог за књижење;

- Аналитичке картица конта - Исправка вредности учешћа у капиталу - Рекреатурс ад, Београд на дан 31.12.2019. годин и конта – Ревалоризационе резерве учешћа у капиталу - Рекреатурс ад, Београд на дан 31.12.2019. године

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће у пословним књигама на предлог Комисије за попис финансијских пласмана, обавеза и потраживања која је извршила попис и преиспитивање вредности учешћа у капиталу осталих правних лица и Одлуке Управног одбора Предузећа о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР са стањем на дан 31.12.2019. године, евидентирало обезвређење дугорочних финансијских пласмана – учешћа у капиталу осталих правних лица (Рекреатурс ад, Београд) у износу од 2.429 хиљада динара на терет ревалоризационих резерви учешћа у капиталу у Рекреатурс ад, Београд и у корист исправке вредности учешћа у капиталу осталих правних лица.

2.1.3.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3.7 Опис неправилности

Предузеће у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказује краткорочне позајмице у износу од 163.634 хиљаде динара којима је истекао рок враћања, а у поступку ревизије није презентована документација о продужењу рока враћања датих позајмица, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је исказало прецењене дугорочне финансијске пласмане и потцењене краткорочне финансијске пласмане у износу од 163.634 хиљаде динара.

2.1.3.8 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да је Предузеће извршило прекњижавање краткорочних позајмица у износу од 187.493 хиљаде динара са дугорочних финансијских пласмана на краткорочне кредите и зајмове.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење од 31.12.2019. године;
- Преглед налога за књижење у екселу;
- Аналитичка картица конта - краткорочни кредити и пласмани на дан 31.12.2019. године.
- Аналитичка картица - дугорочни зајмови и кредити на дан 31.12.2019. године.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће извршило прекњижавање краткорочних позајмица које су евидентирани у оквиру дугорочних финансијских пласмана на краткорочне финансијске пласмане у износу од 187.493 хиљаде динара.

2.1.3.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Дугорочна потраживања

2.1.4.1 Опис неправилности

Предузеће није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности сумњивих и спорних потраживања исказаних у укупном износу од 11.269 хиљада динара, код којих постоји неизвесност наплате, што није у складу са параграфима 58, 59 и 63 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 30. Правилника о рачуноводственим политикама.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да је Предузеће поступило у складу са МРС 39 и у складу са рачуноводственим политикама извршило процену вредности сумњивих и спорних потраживања у билансу. Предузеће, даље наводи да је решењем од 12.12.2019. године формирало, између осталих, и Комисију за попис финансијских пласмана, обавеза и потраживања која је извршила, између осталог, и попис сумњивих и спорних потраживања и дала одређене предлоге у свом извештају.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Одлука о попису средстава, потраживања и обавеза од 12.12.2019. године коју је донео директор Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд;
- Одлука о измени и допуни одлуке о попису средстава, потраживања и обавеза од 20.12.2019.године коју је донео директор Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд;
- Извештај комисије за попис финансијских пласмана, обавеза и потраживања од 8. јануара 2020. године;
- Извештај о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР са стањем на дан 31.12.2019. године, са предлозима за усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису од 29.01.2020.године;
- Одлука Управног одбора Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР од 07.02.2020. године о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР са стањем на дан 31.12.2019. године, са предлозима за усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису;
- Налог за књижење од 31.12.2019.године
- Аналитичка картица конта – сумњива и спорна потраживања
- Аналитичка картица конта – исправка вредности сумњивих и спорних потраживања
- Аналитичка картица конта - обезвређење вредности потраживања

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће у пословним књигама на предлог пописне комисије која је извршила анализу сумњивих и спорних потраживања и Одлуке Управног одбора Предузећа о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР са стањем на дан 31.12.2019. године, евидентирало обезвређење сумњивих и спорних потраживања у износу од 10.913 хиљада динара (противвредност 92.800 ЕУР) у корист исправке вредности сумњивих и спорних потраживања.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Залихе

2.1.5.1 Опис неправилности

У поступку ревизије нисмо добили на увид пописне листе за залихе материјала исказане у износу од 8.733 хиљада динара, које се односе на материјал (прототипска радионица, ИВ Материјал у набавци коришћен, ИВ малих улагања) са стањем на дан 31. децембар 2018. године, односно нисмо се могли уверити да исказано стање у пословним књигама представља стварно стање утврђено мерењем и бројањем у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно Предузеће није извршило попис наведених залиха, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству. За наведене залихе материјала Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију.

У поступку ревизије је утврђено да Извештај о попису материјала не садржи стварно и књиговодствено стање залиха материјала нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем извршило попис залиха материјала и у прилог томе доставило образложење конкретних позиција. Износ од 8.733 хиљада динара састоји се од следећих ставки и то:

1) На конту 103060 евидентиран је износ од 196.955,76 динара који се односи на вредносна усаглашавања приликом преласка са једног система – АБ Софт у други – САП. На дан 30.09.2019. године Предузеће је искњижило наведени износ;

2) На конту 109009 износ од 10.076.371,00 динара односи се на прекњижавање са сировина на полупроизоде у току 2016. године у позадини су генерисани ставови за књижење 958010/101000 за износ 10.076.371,00 динара. Ова грешка је идентификована на крају 2016. године и из тог разлога дат је став за књижење 109009/950009 за исти износ. На дан 30.09.2019. године Предузеће је књижило наведени износ документом број 119009504;

3) Конто 109100 износ од 1.540.268,61 динара се односи на исправку вредности ситног инвентара евидентираног на контима 103000 и 130100.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Пописну листу и вредносну обраду пописане листе ситног инвентара (алата ХТЗ и СНВ који је евидентиран на конту 103100) на дан 31.12.2019. године;

- Налог за књижење од 31.12.2019. године;

- Налог за књижење од 30.09.2019. године;
- Финансијску картицу конта - материјал прототипска радионица на дан 31.12.2019. године;
- Финансијску картицу конта – исправка вредности материјала и сировина на дан 31.12.2019. године;
- Финансијску картицу конта – исправка вредности алата и инвентара на дан 31.12.2019. године;
- Финансијску картицу конта – исправка вредности алата и инвентара на дан 31.12.2019. године.
- Прилог Централне пописне комисије за попис залиха материјала и робе на дан 31.12.2019. године

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће исправило погрешна евидентирања , на конту - материјал прототипска радионица и конту – исправка вредности материјала и сировина, на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у укупном износу од 10.273 хиљаде динара. Такође, Предузеће је доставило Извештај о утврђеном стању залиха материјала и робе на дан 31.12.2019. године који садржи стварно стање залиха материјала утврђено пописом и књиговодствено стање залиха материјала и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5.4 Опис неправилности

Увидом у аналитичку евиденцију залиха материјала утврђено је да Предузеће у оквиру ставке материјала која се односи на техничку документацију, која се користи у производњи конкретног готовог производа, исказује утврђену просечну вредност различитих техничких документација, односно у оквиру једне ставке материјала исказује просечну вредност више ставки материјала које нису међусобно заменљиве и које су набављене за производњу конкретних готових производа, што није у складу са параграфом 23 МРС 2– Залихе, по ком набавна вредност/цена коштања залиха ставки које уобичајено нису међусобно заменљиве, као и добара и услуга која су произведена и намењена за конкретне пројекте, утврђује се на основу јасне идентификације њихових појединачних трошкова. На тај начин Предузеће је преценило трошкове материјала у износу од 9.926 хиљада динара, потценило финансијски резултат из ранијих година у износу од 13.337 хиљада динара и исказало подцењене залихе материјала за износ од 23.263 хиљаде динара.

2.1.5.5 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да је спроведено евидентирање залиха материјала у складу са МРС 2 и то конкретно у оквиру техничке документације отварањем појединачних шифара чиме је спречено сумирање вредности у наредном периоду, као и да су дате инструкције запосленима да у будуће не би дошло до ових ситуација.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење од 31.12.2019. године;
- Преглед нових шифри за техничку документацију;
- Налози за књижење од 01.01.2020. године;
- Финансијска картица конта материјала на дан 16.01.2020. године.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће на рачуну залиха материјала евидентирало износ од 23.263 хиљаде динара у корист прихода по основу исправки грешки из ранијих година које нису материјално значајне, као и да је у аналитичкој евиденцији залиха материјала евидентирало техничку документацију, која се користи у производњи конкретног готовог производа, на појединачним (новим) шифрама.

2.1.5.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5.7 Опис неправилности

Предузеће у оквиру недовршене производње исказане у износу од 5.701.563 хиљаде динара исказује позитивно и негативно одступање планске цене од стварне цене коштања за залихе учинака које су продате, а приликом вредновања залиха недовршене производње на дан финансијских извештаја за 2018. годину није обрачунало одступање планске цене од стварне цене коштања залиха учинака, односно није укинуло одступање за продате готове производе, што није у складу са параграфом 9 МРС 2 – Залихе.

Такође, Предузеће је у цену коштања залиха недовршене производње укључило трошкове, у износу од 4.763 хиљаде динара, који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање, као и евидентирало пословне промене на залихама учинака које се воде у погонском књиговодству у корист/на терет рачуна у финансијском књиговодству, а након продаје готових производа у оквиру истих носиоца трошкова евидентирало трошкове у износу од 77.913 хиљаде динара, што није у складу са захтевима параграфа 10 МРС 2 – Залихе и у складу са члановима 66–76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У поступку ревизије нису нам презентоване пописне листе за залихе недовршене производње по носиоцима трошкова исказане на дан 31. децембар 2018. године у износу од 5.701.563 хиљада динара, односно Предузеће није извршило попис наведених залиха, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

С обзиром да Предузеће није укинуло одступање планске цене од стварне цене коштања залиха учинака које је садржано у залихама недовршене производње по почетном стању и у 2018. години, да у оквиру недовршене производње исказује трошкове који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање, да је евидентирало пословне промене на залихама учинака које се воде у погонском књиговодству у корист/на терет рачуна у финансијском књиговодству, а у поступку ревизије нису презентоване пописне листе за залихе недовршене производње по носиоцима трошкова исказане на дан 31. децембар 2018. године у износу од 5.701.563 хиљада динара, додатним ревизорским поступцима није било могуће утврдити стварно стање и вредност залиха недовршене производње, па самим тим и износ одступања планске цене од стварне цене коштања за залихе учинака, као и ефекте на финансијске извештаје за 2018. годину.

2.1.5.8 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да је на дан 31.12.2019. године након извршеног пописа недовршене производње урадило анализу залиха недовршене производње евидентираних по налозима у погонском књиговодству и у складу са тим извршило потребна евидентирања у пословним књигама. Између осталог, урађен је попис залиха недовршене производње по носиоцима трошкова на дан 31.12.2019. године. На основу тога извршен је обрачун одступања планске од стварне цене коштања залиха учинака које је садржано у залихама недовршене производње по почетном стању у 2019. години. У току 2019. године, у пословним књигама, у оквиру недовршене производње искључени су трошкови који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање. Предузеће је у току 2019. године након продаје у оквиру истих носиоца трошкова евидентирало трошкове материјала и производних услуга и за те износе извршило корекцију књижења на тим носиоцима на дан 31.12.2019. године. У наредном периоду сви трошкови настали након продаје готових производа неће моћи да се евидентирају на носиоце јер ће налози по тим носиоцима након продаје бити закључани за књижење.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Пописну листу недовршене производње на дан 31.12.2019. године;
- Закључни лист на дан 31.12.2019. године;
- Налози за књижење од 31.12.2019. године;
- аналитичке картице погонског књиговодства за недовршену производњу по носиоцима трошкова;
- Препорука за поступање са типом материјала „ЗКНС“;
- Преглед шифри материјала код којих је лоше постављена шема књижења (чијим евидентирањем долази до мешања погонског и финансијског књиговодства).

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће извршило попис недовршене производње по носиоцима трошкова на дан 31. децембар 2019. године, утврдило цену коштања залиха недовршене производње и извршило обрачун одступања планске цене од стварне цене коштања залиха учинака, односно укинуло одступање за продате готове производе. Предузеће је доставило и Препоруку за поступање са типом материјала „ЗКНС“ које представља опис подешавања којим се обезбеђује да се билансна и погонска конта не појављују у истим ставовима за књижење у главној књизи, као и списак шифри материјала које се више неће користити јер су шеме књижења за њих биле постављене тако да је евидентирањем пословних промена на тим залихама у погонском књиговодству било у корист/на терет рачуна у финансијском књиговодству.

2.1.5.8 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Потраживања по основу продаје

2.1.6.1 Опис неправилности

Рачуни на основу којих су у пословним књигама Предузећа евидентирана потраживања према купцима у иностранству и приходи од испоручене робе и пружених услуга у иностранству не садрже податке о времену и начину испоруке робе, нити документ којим корисник услуге потврђује да је услуга извршена, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству, којим је прописано да рачуноводствена исправа треба да садржи све податке на основу којих се из исправе могу сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Предузеће издаје више рачуна са различитим бројем и датумом, насловљених на истог купца за једном испоручену робу: један приликом царинења робе, други за књижење испоручене, оцарињене и отпремљене робе у пословним књигама Предузећа и трећи који доставља купцу ради плаћања робе или предаје банци ради наплате акредитива. На рачуну који је прокњижен у пословним књигама Предузећа не види се веза са рачуном по коме је оцарињена роба, нити са документом којим је роба предата превознику, односно купцу нити са рачуном који се достаља купцу.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да је предузело све мере у складу са Законом о рачуноводству које се тичу састављања рачуноводствених исправа и у складу са тим допунило процедуре о обавезној садржини елемената на рачунима купаца (веза са јединственим царинским исправама, рачуном по ком је оцарињена роба). Предузеће даље наводи да, имајући у виду да су у Дирекцији за комерцијалне послове измењена Контролна упутства, и то спољнотрговинског процеса (КУП СТП) препоруке су усвојене и имплементиране у КУП спољнотрговински и унутрашњи промет.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

-Захтев за израду/измену Контролног упутства процеса Спољнотрговински процес (КУП) од 6.9.2019. године

- Контролно упутство процеса спољнотрговинског и унутрашњег промета;

- Рачуни Предузећа за купце у иностранству

- Рачун Предузећа са потврдом пријема услуге за купца у иностранству.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће предузело мере и презентовало доказе да издаје рачуне купцима за пружене услуге и испоручену робу у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Друга потраживања

2.1.7.1 Опис неправилности

Предузеће је исказало потраживања од запослених по почетном стању настала у периоду од 2011. до 2017. године у износу од 45.744 хиљаде динара, а за иста није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих што није у складу са параграфима 58, 59, 63 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да значајан део потраживања од запослених (која укључују и потраживања од лица која нису у Предузећу запослена на неодређено време) је затворен. Извршена је процена наплативости потраживања од запослених лица и дат предлог за отпис дела тих потраживања у укупном износу од 917.648,88 динара, што је наведено у тачки 5.4 Отпис потраживања (директна исправка) Извештаја о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Јавног предузећа „Југоимпорт – СДПР“ са стањем на 31.12.2019. године, са предлозима за усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису. Наведени извештај је сачињен од стране Централне пописне комисије Предузећа 29.01.2020. године, а исти је усвојен од стране Управног одбора Предузећа дана 07.02.2020. године, а одсек за рачуноводство- Одељење за рачуноводство је по овом основу спровело одговарајућа књижења. Предузеће даље наводи да су поједина лица тужена због неоправдне аконтације по основу службеног пута у иностранству и доставило пресуде суда које су донете у корист Предузећа. Такође се даље наводи, да ће Предузеће и на даље наставити активности у циљу повраћаја неоправданих аконтација од запослених, као и да је у циљу побољшања контролних механизма за убудуће, од стране Дирекције за економско финансијске послове свим организационим јединицама дана 15.10.2019. упућен допис у прилогу. Такође, се напомиње да имајући у виду обим текућег посла запослених који су ангажовани на обради документације која се доноси у циљу правдања неоправдане аконтације, реално да се закључно са 31.12.2020. године, укључујући изнова процену наплативости потраживања од запослених из ранијег периода, заврше све активности на окончању повраћаја неоправдане аконтације, која је исплаћена 31.12.2018. године.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Извештај централне пописне комисије од 29.01.2020. године;
- Одлуку о усвајању Извештаја централне пописне комисије од 07.02.2020. године;
- Допис Дирекције за економско финансијске послове од 15.10.2019 са Прилогом 1 и Прилогом 2;
- Пресуда Основног суд у Руми од 18.02.2020. године;
- Пресуда Трећег Основног суда у Београду од 15.01.2020. године;
- Тужба подигнута пред Трећим Основним судом у Београду од 08.10.2019. године.
- Извод отворених ставки потраживања од запослених на дан 21.02.2020. године

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће предузело мере за наплату потраживања од запослених, извршило процену наплативости потраживања од запослених и на предлог Комисије за попис обавеза и потраживања и Одлуке Управног одбора Предузећа о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР са стањем на дан 31.12.2019. године, евидентирало отпис потраживања од запослених по основу исплаћених аконтација за службена путовања и потраживања од запослених по основу краткорочних зајмова на терет расхода по основу директног отписа потраживања у износу од 917 хиљада динара.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Готовински еквиваленти и готовина

2.1.8.1 Опис неправилности

Предузеће у оквиру готовине и готовинских еквивалената исказује износ од 23.191 хиљаду динара који се односи на средства која се налазе на рачуну у иностранству, за које у поступку ревизије није пружена документација која доказује да Предузеће има контролу над новчаним средствима и по ком основу је Предузеће признало средства у пословним књигама, тако да нисмо у могућности да потврдимо да наведени износ представља имовину Предузећа. (Извештај ЦПК тачка 4., стр.7).

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да је Предузеће решењем од 12.12.2019. године формирало, између осталих, и Комисију за попис новчаних средстава и ХОВ која је извршила, између осталог, и попис новчаних средстава која се налазе на рачуну у иностранству и предложила да се ова новчана средства евидентирају као средства чије је коришћење ограничено и да се изврши исправка вредности тих средстава.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Одлука о попису средстава, потраживања и обавеза од 12.12.2019. године коју је донео директор Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд;
- Одлука о измени и допуни одлуке о попису средстава, потраживања и обавеза од 20.12.2019.године коју је донео директор Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд;
- Извештај о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР са стањем на дан 31.12.2019. године, са предлозима за усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису од 29.01.2020.године;
- Одлука Управног одбора Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР од 07.02.2020. године о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР са стањем на дан 31.12.2019. године, са предлозима за усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису;
- Стање рачуна главне књиге за период извештавања - 2019. година

- Налози за књижење од 31.12.2019.године
- Аналитичке картице конта - Девизни рачун
- Аналитичке картице конта - Новчана средства чије је коришћење ограничено;

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће у пословним књигама на предлог пописне комисије за попис новчаних средстава и хартија од вредности у благајнама Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР и Одлуке Управног одбора Предузећа о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР са стањем на дан 31.12.2019. године, извршило у целости исправку вредности новчаних средстава која се налазе на рачуну у иностранству и чије је коришћење ограничено у износу од 23.498 хиљада динара.

2.1.8.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Активна временска резграничења

2.1.9.1 Опис неправилности

Предузеће у оквиру осталих активних временских резграничења исказује износ од 292.001 хиљаду динара који се односи на трошкове настале у производњи производа и развоја производње у ранијим година пре увођења погонског књиговодства. Предузеће остала активна временска резграничења смањује у моменту завршетка готових производа на које се односе, евидентирањем на терет рачуна недовршене производње. Наведено није у складу са члановима 5., 11. и 72. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да је од 01.01.2016. године евидентира пословне промене у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Предузеће није имало могућност да пре 01.01.2016. године води погонско књиговодство. Наиме, све набавке, које су вршене у зачетку производње ради реализације по већ уговореним пословима, евидентирани су у пословним књигама преко конта АВР за плаћене трошкове извоза. На дан 31.12.2019. године на том конту остао је салдо у износу од 65.791 хиљада динара. Централна пописна комисија је потврдила у свом извештају да се овај износ односи на материјал који је у ранијим годинама утрошен по развојном задатку и предложила да се поменути износ прокњижи на средство у припреми.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Извештај централне пописне комисије од 29.01.2020. године;
- Одлуку о усвајању Извештаја централне пописне комисије од 07.02.2020. године;
- Налог за књижење од 31.12.2019. године;
- Финансијску картицу конта - АВР плаћени тршкови извоза;
- Финансијску картицу конта – Нематеријална имовина у припреми.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће у 2019. години износ од 292.001 хиљаду динара, евидентирало у оквиру активних временских разграничења, а који се односи на трошкове настале у производњи производа и развоја производње у ранијим година пре увођења погонског књиговодства, евидентирало у оквиру недовршене производње и нематеријалне имовине у припреми.

2.1.9.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Капитал

2.1.10.1 Опис неправилности

Предузеће је у финансијским извештајима за 2018. годину, на основу Одлуке Управног одбора о расподели добити по финансијским извештајима за 2016. годину 7/1 број 729-3 од 15. јуна 2017. године на коју је сагласност дала Влада Републике Србије Решењем 05 број 41-5080/2018 од 31. маја 2018. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о расподели добити по финансијским извештајима за 2016. годину, 7/1 број 711-2, од 6. јула 2018. године, на коју је сагласност дала Влада Републике Србије Решењем 05 број 41-6683/2018 од 18. јула 2018. године, повећало резерве из добити у износу од 1.712.778 хиљада динара, за који наведеним одлукама није утврђена намена.

У поступку ревизије Управни одбор Предузећа је донео Одлуку 7/1 број 1118-1 од 12. децембра 2019. године којом је претходне одлуке ставио ван снаге, и којом је утврђено да ће износ од 1.712.778 хиљада динара бити употребљен за финансирање инвестиција, а којом није предвиђено повећање капитала, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност.

Међутим, како је одредбама члана 15. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину прописано да су јавна предузећа дужна да најкасније до 30. новембра 2017. године, део од најмање 50% добити по завршном рачуну за 2016. годину, уплате у буџет Републике Србије, а да изузетно, обавезу по основу уплате добити нема јавно предузеће које уз сагласност Владе, донесе одлуку да из добити покрије губитак, односно повећа капитал, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција, Предузеће је било у обавези да донесе одлуку о повећању капитала за износ од 1.712.778 хиљада динара, прибави сагласност Владе на такву одлуку и региструје повећање капитала у Агенцији за привредне регистре.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да је 7. фебруара 2020. године организовало одржавање седнице Управног одбора на којој је разматрана Информација о повећању капитала Предузећа из добити по финансијским извештајима за 2016. годину, а по основу члана 15. став 3. Закона о буџету за 2017. годину. Предузеће је даље навело да је Управни одбор усвојио Информацију о повећању капитала Предузећа, у складу са препорукама ДРИ из Извештаја о ревизији од 30.12.2019. године, да је ова одлука са Информацијом упућена Министарству привреде, као надлежном министарству по питању усвајања финансијских извештаја, расподеле добити и програма пословања јавних предузећа, да је на састанку одржаном у Министарству привреде предложено да се Предузеће обрати и Министарству финансија по овом питању, јер је Министарство финансија надлежно за давање тумачења Закона о буџету, да у том смислу, Предузеће очекује да ће од оба министарства добити смернице за израду одлуке о расподели добити и одлуке о повећању капитала, у складу са чланом 15. став 3. Закона о буџету, у најскоријем могућем року. Предузеће је навело да је извршило прекњижење у складу са препоруком. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања Предузеће је навело до краја 2020. године.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Информацију о повећању капитала „Југоимпорт-СДОР“ Ј.П. из добити по финансијским извештајима за 2016. годину од 5. фебруара 2020. године директор Дирекције за правне послове и људске ресурсе;
- Одлуку Управног одбора од 7. фебруара 2020. године;
- акт Предузећа од 18.2.2020. који је упућен Министарству привреде - Сектору за контролу и надзор над радом јавних предузећа и Министарству финансија – Сектору буџета;
- Налог за књижење од 31.12.2019. године.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је :

- Директор Дирекције за правне послове и људске ресурсе је 5. фебруара 2020. године сачинио Информацију о повећању капитала „Југоимпорт-СДОР“ Ј.П. из добити по финансијским извештајима за 2016. годину у којој је наведена хронологија одлука и измена и допуна одлука Управног одбора Предузећа о расподели добити по финансијским извештајима за 2016. годину. Даље је у овој Информацији наведено да је у коначном Извештају о ревизији финансијских извештаја Југоимпорт-СДПР Ј.П. за 2018. годину број 400-191/2019-06/15 од 30. децембра 2019. године, Државна ревизорска институција става да, с обзиром да је одредбом члана 15. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину прописано да су јавна предузећа дужна да најкасније до 30. новембра 2017. године део од најмање 50% добити по завршном рачуну за 2016. годину уплате у буџет Републике Србије, а да изузетно, обавезу по основу уплате добити нема јавно предузеће које уз сагласност Владе Републике Србије, донесе одлуку да из добити покрије губитак, односно повећа капитал, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција, Југоимпорт-СДПР Ј.П. је по томе, био у обавези да донесе одлуку о повећању капитала за износ од 1.712.778.000,00 динара, прибави сагласност Владе Републике Србије и на основу тога региструје повећање капитала у Агенцији за привредне регистре. У Информацији се моли да Влада Републике Србије размотри доношење Одлуке којом ће увећати вредност основног капитала Југоимпорт-СДПР Ј.П. за наведени износ, како би поступили у складу са препорукама Државне ревизорске институције и на тај начин спровели све пословне промене које су неопходне.

- Управни одбор Предузећа је дана 7. фебруара 2020. године, наводећи као основ одлуке члан 9. став 1. тачку 24. Статута Предузећа а у складу са препорукама Државне ревизорске институције из Извештаја о ревизији финансијских извештаја предузећа „Југоимпорт-СДПР“ за 2018. годину бр. 400-191/2019-06/15 од 30. децембра 2019. године, донео Одлуку којом се: у тачки 1. усваја Информација о повећању капитала јавног предузећа „Југоимпорт-СДПР“, у складу са препорукама Државне ревизорске институције из Извештаја о ревизији финансијских извештаја предузећа „Југоимпорт-СДПР“ за 2018. годину бр. 400-191/2019-06/15 од 30. децембра 2019. године; у тачки 2. наводи да се ова Одлука и Информација из тачке 1. ове Одлуке треба доставити Министарству привреде на даље поступање; у тачки 3. наводи да ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

- Предузеће је Министарству привреде- Сектору за контролу и надзор над радом јавних предузећа и Министарству финансија – Сектору буџета упутило акт од 18.2.2020. године којим обавештава наведена министарства да је Управни одбор Предузећа дана 7. фебруара 2020. године, по препоруци Државне ревизорске институције из Извештаја о ревизији финансијских извештаја предузећа „Југоимпорт-СДПР“ за 2018. годину, донео Одлуку којом се усваја Информација о повећању капитала Јавног предузећа „Југоимпорт-СДПР“ у износу од 1.712.778.000,00 динара из добити по финансијским извештајима за 2016. годину, доставља министарствима наведена акта на даље поступање са молбом да министарства размотре предметну Информацију и дају своје мишљење и инструкције, како би донели одговарајућу одлуку и упутили је Влади Србије на сагласност.

- Управни одбор Предузећа до подношења Одазивног извештаја није донео одлуку о расподели добити Предузећа по финансијским извештајима за 2016. годину у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину и упутио је на сагласност Влади Републике Србије, за шта је надлежан на основу члана 10. став 1. тачка 7. и члана 15. став 1. Закона о Јавном предузећу "Југоимпорт–СДПР" и члана 15. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину.

- Предузеће је у пословним књигама на дан 31.12.2019. године евидентирало смањење резерви за инвестициона улагања – резерве из добити у корист нераспоређене добити из ранијих година у износу од 1.712.778 хиљада динара.

2.1.10.3 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 Биланс успеха

2.2.1 Пословни расходи

2.2.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа, у неким случајевима евидентирани су трошкови шпедитерских, односно транспортних услуга и обавезе према добављачима за ове услуге на основу рачуна добављача који не садрже податке о времену извршене услуге. Уз ове рачуне није приложен ни документ којим пружалац услуге потврђује да је услуга транспорта робе извршена. Поједини рачуни евидентирани су у пословним књигама Предузећа пре него

што је услуга извршена. Евидентирање трошкова на овај начин није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству којим је прописано да се књижење пословних промена на рачунима имовине, обавеза, капитала, приходима и расходима врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа које представљају писани документ о насталој пословној промени који треба да садржи све податке на основу којих се из исправе могу сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да је предузело све мере у складу са Законом о рачуноводству које се тичу састављања рачуноводствених исправа и у складу са тим допунило процедуре о обавезној садржини елемената на рачунима добављача и њиховој недвосмисленој временској одређености (датумом промета услуге као и другим елементима). Предузеће даље наводи да, имајући у виду да су у Дирекцији за комерцијалне послове измењена Контролна упутства, и то Контролно упутство процеса Транспорт, царинење и осигурање (КУП ТЦО), препоруке које се односе на транспорт, царинење и осигурање су усвојене и имплементиране у КУП Транспорт, царинење осигурање од 7.10.2019. године.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило Контролно упутство процеса Транспорт, царинење осигурање од 7.10.2019. године и документацију везану за превоз робе друмским и поморским путем.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће у 2019. години извршило измену Контролног упутства процеса Транспорт, царинење и осигурање (КУП ТЦО) и да су уз рачуне за превоз робе достављени документи којима се доказује да је услуга превоза робе извршена.

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.1.4 Опис неправилности

Предузеће је у 2018. години у оквиру нематеријалних трошкова евидентирало трошкове консултанских услуга у износу од 159.532 хиљаде динара (противвредност EUR 1.348.487) који су настали у 2017. години сагласно уговору закљученом са консултантом, према коме је обавеза Предузећа за консултанску накнаду у износу од 159.759 хиљаде динара настала наплатом накнаде у 2017. години за извршене услуге од привредног друштва са којим је Предузеће закључило уговор о регулисању међусобних односа у вези продајног уговора закљученог између привредног друштва и инокупца.

Наведено поступање није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству и параграфима 27 и 28 МРС 1 – Презентација финансијких извештаја и има за последицу прецењене нематеријалне трошкове у износу од 159.532 хиљаде динара, потцењене позитивне курсне разлике у износу од 227 хиљада динара и прецењен финансијски резултат из ранијих година у износу од 159.759 хиљада динара односно Предузеће је у 2017. години исказало добитак пре опорезивања више у износу од 159.759 хиљада динара, а у 2018. години мање за 159.532 хиљаде динара.

2.2.1.5 Исказане мере исправљања

Предузеће је уз одазивни извештај доставило: Налогe за књижење, рачуне консултанта из 2019. године; уговоре са консултантима и аналитичке картице купаца и добављача.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће извршило исправку грешке која се односи на евидентирање нематеријалних трошкова у 2018. години у износу од 159.532 хиљаде динара (противвредност EUR 1.348.487) који су настали у 2017. години сагласно уговору закљученом са консултантом, према коме је обавеза Предузећа за консултанску накнаду у износу од 159.759 хиљаде динара настала наплатом накнаде у 2017. години за извршене услуге од привредног друштва са којим је Предузеће закључило уговор о регулисању међусобних односа у вези продајног уговора закљученог између привредног друштва и инокупца.

Предузеће је у пословним књигама евидентирало исправку грешке из ранијих година које нису материјално значајне у складу са усвојеним рачуноводственим политикама у оквиру рачуна 59 – Расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешке из ранијих година и рачуна 69 - Приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешке из ранијих година у износу од 159.759 хиљада динара.

Такође, прегледом приложене документације утврђено је да је Предузеће у 2019. години трошкове консултантских услуга евидентирало у периоду када су настали у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству и параграфима 27 и 28 МРС 1 – Презентација финансијких извештаја.

2.2.1.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.1.7 Опис неправилности

Предузеће је у 2017. години, на основу фактуре добављача, евидентирало обавезе према добављачу за консултантске услуге и нематеријалне трошкове у износу од 30.322 хиљаде динара (противвредност USD 299.999,87), што није у складу са консултантским уговором закљученим у 2017. години (у даљем тексту: Уговор), по коме су тек у 2018. години настале обавезе према консултанту и нематеријални трошкови у износу од 25.064 хиљаде динара (противвредност USD 242.427,20).

У Уговору је наведено да ће укупан износ уговорене накнаде за извршене услуге консултанта, везане за купородајни уговор који је Предузеће закључило са инокупцем, бити плаћен од стране Предузећа, пропорционално испорукама, након наплате од инокупца за сваку испоруку робе. Предузеће је у 2018. години испоручило робу у вредности од USD 3.962.000 од које је наплаћено USD 1.079.650,00, на основу чега је тек у 2018. години настао трошак као и обавеза Предузећа према консултанту за плаћање накнаде у износу од 25.064 хиљаде динара (противвредност USD 242.427,20).

Евидентирањем трошкова за консултантске услуге супротно члану 19. Закона о рачуноводству, параграфима 27. и 28. МРС 1 - Презентација финансијких извештаја и признавањем обавеза супротно одредбама закљученог уговора, Предузеће је потценило резултат из ранијих година у износу од 30.322 хиљаде динара, потценило нематеријалне трошкове у 2018. години у износу од 25.064 хиљаде динара и признало обавезе у већем износу за 5.258 хиљаде динара.

2.2.1.8 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да у пословним књигама 2019. године Предузеће није имало оваквих и сличних пословних догађаја, да су у Дирекцији за комерцијалне послове појачане мере контроле како од стране непосредних извршилаца, тако и руководства конкретне организационе јединице, а везано за документацију достављену од добављача пре евидентирања у пословним књигама.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило: Налоге за књижење, рачуне консултанта из 2019. године; уговоре са консултантима и аналитичке картице купаца и добављача.

Предузеће је у поступку ревизије доставило Анекс бр. 2 од 9.10.2019. године уз Консултантски уговор којим се констатују фактурисане обавезе и извршена плаћања између Предузећа и консултанта на дан 9.10.2019. године и регулише начин плаћања за преостали износ накнаде за консултантске услуге по Консултантском уговору и Анексу 1 из 2017. године. Предузеће је 26. новембра 2019. године доставило и евиденцију промета (картицу) са Консултантом, евиденцију промета (картицу) са инокупцем, фактуре Предузећа ка инокупцу испостављене у 2019. години и фактуре Консултанта испостављене Предузећу у 2019. години.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће извршило исправку грешке која се односи на евидентирање нематеријалних трошкова у 2017. години у износу од 30.322 хиљаде динара (противвредност USD 299.999,87) иако су у складу са консултантским уговором закљученим у 2017. години, тек у 2018. години настале обавезе према консултанту и нематеријални трошкови, у износу од 25.064 хиљаде динара (противвредност USD 242.427,20) и у 2019. години закључило Анекс уговора којим се констатују фактурисане обавезе и извршена плаћања између Предузећа и консултанта на дан 9.10.2019. године и регулише начин плаћања за преостали износ накнаде за консултантске услуге по Консултантском уговору и Анексу 1 из 2017. године.

Предузеће је у пословним књигама евидентирало исправку грешке из ранијих година које нису материјално значајне у складу са усвојеним рачуноводственим политикама у оквиру рачуна 59 – Расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешке из ранијих година у износу од 25.064 хиљада динара и рачуна 69 - Приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешке из ранијих година у износу од 30.322 хиљаде динара, а износ од 5.258 хиљада динара евидентирало у оквиру трошкова непроизводних услуга у складу са закљученим Уговором , Анексом 1 и Анексим 2 уговора са Консултантом.

Такође, прегледом приложене документације утврђено је да је Предузеће у 2019. години трошкове консултантских услуга евидентирало у периоду када су настали у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству и параграфима 27 и 28 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.

2.2.1.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Јавно предузеће Југоимпорт–СДПР, Београд (Нови Београд). Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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 Јавно предузеће Југоимпорт–СДПР, Београд (Нови Београд) 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
2. јул 2020. године