



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ГРАЂЕВИНСКОГ ПРЕДУЗЕЋА „МОСТОГРАДЊА“ А.Д., БЕОГРАД**

**Број: 400-1273/2020-06/3  
Београд, 4. новембар 2020. године**

## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је Грађевинско предузеће „Мостоградња“ а.д., Београд било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Грађевинског предузећа „Мостоградња“ а.д., Београд за 2018. годину број: 400-190/2019 – 06/10 од 16. септембра 2019. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан, с тим да предузетим мерама, описаним у тачкама 2.3.2. Залихе, 2.5.2. Залихе (недовршена производња), нису отклоњене утврђене неправилности а за предузете мере описане у тачкама 2.4.2. Залихе привремено уграђеног материјала, 2.8.2. Дати депозити и кауције, 2.11.2. Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада и доприносе за обавезно социјално осигурање и 2.12.2. Систем финансијског управљања и контроле, утврђене неправилности су делимично отклоњене.

<b>1. УВОД</b> .....	<b>4</b>
1.1. Циљ и МЕТОД ПРОВЕРЕ.....	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
<b>2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ</b> .....	<b>7</b>
2.1. ПОПИС.....	7
2.1.1. Опис неправилности.....	7
2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	7
2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	7
2.2. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ.....	7
2.2.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	7
2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	8
2.3. ЗАЛИХЕ.....	8
2.3.1. Опис неправилности.....	8
2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	8
2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	9
2.4. ЗАЛИХЕ ПРИВРЕМЕНО УГРАЂЕНОГ МАТЕРИЈАЛА.....	9
2.4.1. Опис неправилности.....	9
2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	9
2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	10
2.5. ЗАЛИХЕ (НЕДОВРШЕНА ПРОИЗВОДЊА).....	10
2.5.1. Опис неправилности.....	10
2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	10
2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	10
2.6. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ.....	11
2.6.1. Опис неправилности.....	11
2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	11
2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	11
2.7. ДАТИ АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ.....	11
2.7.1. Опис неправилности.....	11
2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	12
2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	12
2.8. ДАТИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ.....	12
2.8.1. Опис неправилности.....	12
2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	12
2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	13
2.9. ПОВЕЗАНО ПРАВНО ЛИЦЕ.....	13
2.9.1. Опис неправилности.....	13
2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	13
2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	13
2.10. ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА.....	13
2.10.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	13
2.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	14
2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	14
2.11. ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗЕ НА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА И ДОПРИНОСЕ ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ.....	14
2.11.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	14
2.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	14
2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	14
2.12. СИСТЕМ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ.....	15
2.12.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	15
2.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	15
2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	16
<b>3. МИШЉЕЊЕ</b> .....	<b>16</b>

## **1. УВОД**

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији (у даљем тексту: Одазивни извештај) број 1390 од 17. децембра 2019. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Грађевинског предузећа „Мостоградња“ а.д., Београд за 2018. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### **1.1. Циљ и метод провере**

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) донела је Извештај о ревизији финансијских извештаја Грађевинског предузећа „Мостоградња“ а.д., Београд за 2018. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Грађевинско предузеће „Мостоградња“ а.д., Београд затражила, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, те је Институција при оцени веродостојности утврдила, да Грађевинско предузеће „Мостоградња“ а.д., Београд поједине мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је у складу са чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 16. септембра 2019. године до 16. децембра 2019. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2020. години, за отклоњене неправилности наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Грађевинског предузећа „Мостоградња“ а.д., Београд за 2018. годину.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање Одазивног извештаја.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

## 1.2. Субјект ревизије

ГП „Мостоградња“ а.д., Београд основано је 1945. године као Секција за обнову порушених и оштећених мостова у саставу железнице, а као самостално Предузеће почиње да послује од 1952. године.

Током 1991. године извршена је делимична власничка трансформација и промењен статус у деоничарско Предузеће са мешовитим капиталом, а као акционарско Друштво је регистровано 1998. године.

Друштво је у 2016. године поднело предлог за покретање стечајног поступка у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације који је усвојен од стране поверилаца 23. септембра 2016. године и постао правоснажан 15. марта 2017. године.

Усвајањем УППР-а сва права и обавезе дефинишу се искључиво у складу са одредбама усвојеног плана, укључујући и ситуацију у којој план није у потпуности извршен, односно у којој се извршење плана обуставља. Усвојени Унапред припремљени план реорганизације је извршна исправа и сматра се новим уговором за измирење потраживања која су у њему наведена.

У циљу спровођења мера предвиђених УППР-ом, Скупштина Друштва је 30. јуна 2017. године донела Одлуку о издавању обичних акција VI емисије без јавне понуде по основу докапитализације конверзијом потраживања поверилаца у трајни улог у капиталу ГП „Мостоградња“ а.д. Београд. Издавањем акција измирена су потраживања поверилаца (конверзија у трајни капитал издаваоца).

Међутим, наведени план није реализован и дана 29. марта 2019. године поднет је нови УППР јер је дошло до раскида уговора за најзначајнији пројекат из којег је Друштво требало да оствари финансијска средства која ће омогућити почетак сервисирања обавеза према необезбеђеним повериоцима. Рочиште за одлучивање о предлогу и гласању о новом УППР-у је заказано за 9. јул 2019. године.

Дана 3. јула 2019. године Привредни суд у Београду донео је Решење број Посл.бр. 6. Рео-8/2019 којим се отказује рочиште за одлучивање о предлогу гласања о Унапред припремљеном плану реорганизације и заказује се разматрање и гласање о измењеном Унапред припремљеном плану реорганизације које је предат 28. јуна 2019. године за 10. септембар 2019. године.

Предузеће је специјализовано за грађевинске делатности, пројектовање и изградњу мостова и других инжењерских конструкција.

Најважније делатности Предузећа су:

- Пројектовање свих врста инжењерских конструкција;

- Изградња бетонских и челичних мостова и инжењерских конструкција за различите намене;
- Изградња челичних резервоара запремине до 60.000 м<sup>3</sup> са прикључним постројењима;
- Израда и монтажа свих врста лежишта и дилатација од челика и еластомера;
- Све врсте фундарања у сувом и на води укључујући бушене шипове великих пречника и кесоне;
- Изградња хидротехничких објеката за снабдевање водом;
- Изградња канализације, постројења за прераду отпадних вода и препумпних станица;
- Пројектовање санационих радова на оштећеним мостовима и другим инжењерским конструкцијама;
- Извођење санационих радова;
- Контрола квалитета производње и испитивање грађевинског материјала у сопственој лабораторији, акредитованој од стране Акредитационог тела Србије.

Претежна делатност је 4213 - изградња мостова и тунела.

Друштво обавља своју делатност на шест сталних локација где је организована производња и заједно са пратећим управним, услужним и сервисним делатностима обезбеђује подршку градилиштима широм Србије.

Специфичност Друштва као грађевинске фирме је што у свом саставу има и Фабрику челичне конструкције у Батајници.

Седиште Друштва је у Београду, улица Влајковићева 19а.

Матични број Друштва је 07023251.

Порески идентификациони број (ПИБ) Друштва је 100002225.

На дан 31. децембра 2018. године Друштво је запошљавало 421 радника (31. децембра 2017. године имало је 469 радника).

Дана 11. децембра 2019. године Привредни суд је донео Решење (Посл.бр.11 Рео 27/2019) којим се покреће претходни поступак над стечајним дужником Грађевинско предузеће „Мостоградња“ а.д., Београд ради испитивања услова за отварање стечајног поступка у складу са унапред припремљеним планом организације.

Дана 1. априла 2020. године Друштво је објавило Оглас за добровољно изјашњавање запослених за престанак радног односа у Друштву уз исплату отпремнине. На састанку одржаном 29. октобра 2020. године одговорна лица у Друштву су навела да је у току спровођење социјалног програма и већина радника је напустила Друштво, касни се са 15 личних доходака што је довело да повремених обустава рада. Очекује се и рочиште поводом УППР-а који је предат Привредном суду 29. новембра 2019. године али се не очекује се његово изгласавање.

## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

### **2.1. Попис**

#### **2.1.1. Опис неправилности**

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

#### **2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

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

Докази:

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

#### **2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Попис, веродостојни.

### **2.2. Учешћа у капиталу**

#### **2.2.1. Опис неправилности**

Друштво није вршило преиспитивање књиговодствене вредности учешћа у капиталу зависног правног лица ГП Мостоградња Инжењеринг д.о.о., Подгорица у износу од 5.864 хиљада динара иако зависно друштво послује са губитком изнад висине капитала, што представља индикатор смањења вредности учешћа. Због наведеног, Друштво није поступило у складу са параграфом 9 и 12 МРС 36-Обезвређење имовине по којем је потребно да се на крају сваког извештајног периода утврди да ли постоје знаке умањења вредности средстава и ако постоје треба извршити процену надокнадиве вредности.

### **2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

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

Доказ:

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

### **2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су су наводи у Одазивном извештају које се односе на Учешћа у капиталу, веродостојни.

## **2.3. Залихе**

### **2.3.1. Опис неправилности**

Друштво је у оквиру залиха материјала, резервних делова у магацину, алата и ситног инвентара у вредности од 742.126 хиљада динара на дан 31. децембар 2018. године исказало залихе које потичу из ранијих година, односно залихе са умањеним обртом. Друштво није извршило процену нето оствариве вредности залиха и свођење књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 – Залихе, параграф 28-33. Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, резервних делова у магацину, алата и ситног инвентара, као и финансијског резултата, али због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2018. годину, да су поменуте залихе вредноване у складу са МРС 2 - Залихе.

### **2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

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

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Друштво је Дописом од 30. октобра 2020. године наведено је да је препорука подразумевала формирање Комисије за попис наведених залиха али да није спроведена из разлога тешке материјалне ситуације у Друштву јер је у току спровођење социјалног програма као и да је и већина радника је напустила Друштво. Такође, касни се са 15 личних доходака што је довело да повремених обустава рада и да у таквим условима није било могуће применити



наведену препоруку. Очекује се и рочиште поводом УППР-а који је предат Привредном суду 29. новембра 2019. године али се не очекује његово изгласавање.

Докази:

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

### **2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Залихе, веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена јер Друштво није извршило попис залиха материјала са умањеним прометом, процену нето оствариве вредности на дан 31. децембра 2019. године и није спровело одговарајућа књижења у пословним књигама.

## **2.4. Залихе привремено уграђеног материјала**

### **2.4.1. Опис неправилности**

Друштво је у оквиру залиха материјала на дан 31. децембар 2018. године исказало залихе привремено уграђеног материјала у износу од 284.109 хиљада динара за које не постоји евиденција о стању и месту на којем се налазе. Наиме, привремено уграђени материјал се користи током извођења грађевинских радова на одређени временски период, и након употребе се поново одлаже у магацин ради коришћења у наредном грађевинском подухвату. У поступку ревизије нисмо се могли уверити да исказано стање у пословним књигама представља стварно стање утврђено пописом у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају Друштва од 17. децембра 2019. године наведено је да је употреба, кретање и одлагање привремено уграђеног материјала регулисана процедуром „Дистрибуција и издавање материјала и опреме“ Р.НКМ.208-VIII бр.03.00 из фебруара 2012. године, тачка 2.4. упутства. Формиране су комисије за попис привремено уграђеног материјала на дан 31. децембар 2019. године по профитабилним центрима и Комисије су у обавези да изврше детаљан попис о стварном стању и месту на којем се налази привремено уграђени материјал па ће евентуалне разлике између стварног и књиговодственог стања, након усвајања пописа од стране Надзорног одбора бити евидентирани у пословним књигама.

Доказ:

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

### **2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Залихе привремено уграђеног материјала, веродостојни, с тим да је предузетим мерама исправљања утврђена неправилност делимично откоњена јер Друштво није доставило доказе који се односе на извршен попис привремено уграђеног материјала на дан 31. децембар 2019. године.

## **2.5. Залихе (недовршена производња)**

### **2.5.1. Опис неправилности**

На дан 31. децембар 2018. године, Друштво је у оквиру залиха исказало вредност недовршене производње у износу од 313.700 хиљада динара по почетном стању. Наведени износ односи се на изведене радове, одобрени износ одштетних захтева и задржане депозите и гаранције у укупном износу од 3.176.651,65 ЕУР по подизвођачком Уговору број У0042/12 од 8. августа 2012. године закљученим са Azvi SA огранак, Нови Сад за извођење радова на реконструкцији Жежељевог моста преко Дунава у Новом Саду. Друштво није извршило свођење књиговодствене вредности залиха недовршене производње на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 – Залихе, параграфи 28-33, што није у складу са чланом 21 став 2 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.

### **2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају Друштва од 17. децембра 2019. године наведено је да ће се приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину преиспитати односно проценити вредност залиха недовршене производње и ефекти процене евидентирати у пословним књигама 2019. године. Дана 22. августа 2019. године Друштво је предало одговор на тужбу са противтужбом у арбитражном поступку бр. Т-3/19-17 покренут по тужби Azvi S.A. који се води пред сталном арбитражом Привредне коморе Србије.

Доказ:

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

### **2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Залихе (недовршена производња), веродостојни с тим да је предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена, јер Друштво није извршило преиспитивање односно процењивање вредност залиха недовршене производње.

## **2.6. Стална средства намењена продаји**

### **2.6.1. Опис неправилности**

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

### **2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

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

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

### **2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Стална средства намењена продаји, веродостојни.

## **2.7. Дати аванси за залихе**

### **2.7.1. Опис неправилности**

Друштво није извршило процену умањења вредности плаћеног аванса за залихе и услуге добављачу Delta 90 GP д.о.о. Београд у износу од 14.821 хиљаду динара по почетном стању који потиче из ранијих година и за који постоји велика неизвесност у погледу враћања или извршења радова за које је аванс дат, што није у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21 став 2 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.

### **2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају Друштва од 17. децембра 2019. године и накнадном доставом документације извршена је анализа и процена наплативости датих аванса на дан 31. децембар 2019. године и сачињена спецификација аванса и ефекти обезвређења су прокњижени су на терет расхода периода.

Докази:

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

### **2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Дате авансе за залихе, веродостојни.

## **2.8. Дати депозити и кауције**

### **2.8.1. Опис неправилности**

Друштво није извршило процену умањења вредности депозита и кауција за извршење обавеза по подизвођачким уговорима у износу од 78.347 хиљада динара по почетном стању која потичу из ранијих година и за које постоји велика неизвесност у погледу враћања или извршења радова за које су депозити дати, што није у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21 став 2 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.

### **2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

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

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

### **2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Дате депозите и кауције, веродостојни с тим да је предузетим мерама исправљања утврђена неправилност делимично отклоњена, јер се највећи износ датог депозита односи на Azvi SA огранак, Нови Сад (44.804 хиљада динара) против кога је покренут судски спор који је у току и чији исход се не може предвидети.

## **2.9. Повезано правно лице**

### **2.9.1. Опис неправилности**

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

### **2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају Друштва од 17. децембра 2019. године наведено је да је сачињен Записник о савјештању-усаглашавању обавеза и потраживања између Друштва и ГП „Мостоградња-Инжењеринг“ д.о.о. Подгорица на дан 30. септембар 2019. године.

Доказ:

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

### **2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Повезано правно лице, веродостојни.

## **2.10. Исправка вредности потраживања**

### **2.10.1. Опис неправилности**

На дан 31. децембра 2018. године Друштво није извршило исправку вредности за потраживања која су старија од годину дана у укупном износу од 85.563 хиљада динара. Наведени износ односи се на потраживања која су старија од годину дана за која постоји велика неизвесност у погледу наплате што није у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21 став 2 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.

### **2.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

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

Докази:

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

### **2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Исправку вредности потраживања, веродостојни.

## **2.11. Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада и доприносе за обавезно социјално осигурање**

### **2.11.1. Опис неправилности**

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2018. године исказане су обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 724.378 хиљада динара, док је према Записнику Пореске управе од 31. децембра 2018. године износ дуга са каматом на дан 31. децембра 2018. године износи 987.671 хиљада динара (главни дуг 818.863 хиљаде динара и камата у износу од 168.808 хиљада динара). Разлика у износу од 263.293 хиљаде динара односи се на конверзије које нису спроведене у пословним књигама Пореске управе, а које је Друштво искњижило из својих пословних књига и то у укупном износу од 250.805 хиљада динара и то:

-износ од 107.031 хиљада динара по основу конверзије и отписа дуга из претходног УППР-а и износ од 143.774 хиљаде динара за део доприноса за ПИО који је Влада Републике Србије уплатила ПИО Фонду по основу повезивања радног стажа за запослене у Друштву. Преостала разлика у износу од 12.488 хиљада динара односи се на раније године и нисмо били у могућности да утврдимо узрок неслагања.

### **2.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

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

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

Доказ:

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

### **2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада и доприносе за обавезно социјално осигурање, веродостојни с тим да је предузетим мерама исправљања утврђена неправилност делимично отклоњена јер јер стање са Пореском управом није у потпуности усаглашено и даље је у току.

## **2.12. Систем финансијског управљања и контроле**

### **2.12.1. 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.

### **2.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају Друштва од 17. децембра 2019. године и накнадном доставом документације наведено је ће се предузети активности на изради упуства и интерне регулативе за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Докази:

- Одлука Надзорног одбора број 1316/2 од 27. новембра 2019. године



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

### **2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Систем финансијског управљања и контроле, веродостојни, с тим да је предузетим мерама исправљања утврђена неправилност делимично отклоњена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања и што се чека исход рочишта поводом УППР-а који је предат Привредном суду 29. новембра 2019. године од чега зависи наставак рада и даље пословање Друштва.

## **3. МИШЉЕЊЕ**

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије директора Предузећа.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији финансијских извештаја Грађевинског предузећа „Мостоградња“ а.д., Београд за 2018. годину, закључујемо да су наводи субјекта ревизије у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај Грађевинског предузећа „Мостоградња“ а.д., Београд је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама, описаним у тачкама 2.3.2. Залихе и 2.5.2. Залихе (недовршена производња) нису отклоњене утврђене неправилности а за предузете мере описане у тачкама, 2.4.2. Залихе привремено уграђеног материјала, 2.8.2. Дати депозити и кауције, 2.11.2. Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада и доприносе за обавезно социјално



осигурање и 2.12.2. Систем финансијског управљања и контроле, утврђене неправилности су делимично отклоњене.

**Генерални државни ревизор**

---

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