

Ворбени сложени системи доо

Булевар уметности бр.2а

11070 Нови Београд

21.03.2021

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**БЕОГРАД**  
**Макензијева 41**

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Друштво са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи, Нови Београд, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ  
БОРБЕНИ СЛОЖЕНИ СИСТЕМИ, ЗА 2019.ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-679/2020-06/10; Београд, 24.децембар 2020.године

**I**

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1

1.	<i>Неправилност</i>	<i>У поступку ревизије нису утерђени налази првог приоритета.</i>
2.	Опис мере исправљања	-
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Финансијско управљање и контрола-извештај за 2019	У 2020 урађена је нова систематизација. Директор ће у току 2021, године, именовати лица, тј радну групу која ће бити задужена за вођење ФУК-а.	Директор друштва ██████████	Мера ће бити предузета у 2021, години, тако да ће се извештај ФУК-а, бити предат у року за 2021 годину.
2	Инвестиционе некретнине у рач. политикама	Правилник о рачуноводственим политикама је ажуриран у 2020., години. Решен је проблем око евиденције инвестиционих некретнина и у складу је са новим рачуноводственим политикама у 2020. години	Руководилац рачуноводства за групу зависних предузећа. ██████████	Нови правилник је усвојен у 2020. и од дана потписивања је примењен, сто се односи на крај 31.12.2020 и завршни рачун. У прилогу је нов правилник рачуноводствених политика.
3	Нематеријална имовина-лиценце	У 2020 години на трошак за одржавање лиценци донете су фактуре које су биле прокњижене на нематеријалној имовини	Руководилац рачуноводства за групу зависних предузећа. ██████████	У прилогу је картица трошка, копије фактура и све је евидентирано у 2020 години и налази се у извештајима са 31.12.2020
4	Некретнине у припреми.	У 2020 су активирани некретнине, као и саобраћајнице и ограда у Узићима	Руководилац рачуноводства за групу зависних предузећа. ██████████	У прилогу је картица активираних објеката, као и ситуација од пмц која је прокњижена у јануару 2020. године
5	Дугорочни финансијски пласмани-учешће и капиталу.	Предузеће Белом ће у 2021. години отпочети производњу и самим тим оствариће приходе. Учешће у капиталу се неће обезвредити на дан 31.12.2020	Директор друштва ██████████	Обзиром да је Белом друштво које се развија, и од којег се очекује добит наредних година, нисмо умањили имовину. Директор друштва остаје при овом

				ставу да се не обезвређује учешће у капиталу и на крају 2020.године. Уложили смо и основали Белом, Узићи, и ове године се очекује производња и сама продаја.
6	Алат и ивентар-класификација	Новим рачуноводственим политикама је уредјена класификација алата. Алат дат у употребу се одмах отписује, а вредности веће од 500е(противвредност), се евидентирају као основно средство. Мера је предузета у 2020.години.	Руководилац рачуноводства за групу зависних предузећа. [REDACTED]	Мере су предузете у 2020.години. Прилог је картица и налог за књижење. Ту се види прекњижење алата на трошак и алат вредности преко 500е на основна средства. Све је евидентирано за крај 31.12.2020
7	Залихе материјала-алат и ивентар у употреби	У 2020 је предузета мера, усклађене су књиге са стварним стањем у магацинима.	Руководилац рачуноводства за групу зависних предузећа. [REDACTED]	Роба је евидентирана у магацину 2016. године и одлуком директора из 2016. године, иста је отрошкована (успостављањем новог рачуноводственог система САП). Конта нису затворена, јер је остало стање на конту 103 и у истом износу стање на исправци конта 109, што је рефлектовало пренос почетног стања на наведеним контима. Прилажем књижену робу, као и одлуку директора и налог за књижење (роба више не постоји, зато је и нема на попису, остало је само финансијски на контима 103 и 109-то је исправљено у 2020). ОС ниске вредности се евидентирају на исправци конто 109, од 2016. године. (разлог је усклађивање вредности ос.средстава из претходног рачуноводственог програма са

				новим програмом).
8	Расподела индиректних трошкова на носиоце трошкова.	Да расподелу индиректних трошкова врши према дефинисаном кључу за расподелу индиректних трошкова и да у финансијском књиговодству искаже вредност залиха по цени коштања која је утврђена у књиговодству обрачуна трошкова и учинака. Мера је предузета у 2020.години	Руководилац рачуноводства за групу зависних предузећа. [REDACTED] Директор друштва [REDACTED]	Урађена је исправка у 2020. години, где је сведено стање готових производа са класом 9. Производња се водила ручно у 2017.години, а крајем 2017.године се прешло на аутоматски обрачун производње, где је приликом обрачуна цена САП направио разлику од 4.200 хиљада динара, и те године није извршена корекција. Исто тако смо исправили расподелу трошкова по производним налозима истог момента кад нам је указано да се не обрачунавају трошкови по производним налозима. Трошкови су на крају 2019. године евидентирани исправно, али у збиру, само што нису били правилно распоређени на месечном нивоу. Корекција је извршена 2020. године. Прилог налог исправке. Све је приказано у извештајима за 2020.годину.
9	Утва	Мера је предузета у 2020.години. споразум је дефинисано да ће доћи до наплативости кад се буду стекле могућности		У прилогу је споразум на дан 31.12.2020.
10	Позајмице које су дате Белому, зависном предизећу.	Наплативост ће бити када се буду стекли услови. Позајмице су у 2020.години пребачене на дугорочне.	Руководилац рачуноводства за групу зависних предузећа. [REDACTED] Директор друштва	У прилогу је споразум којим су позајмице са краткорочних пребачене на дугорочне. То је спроведено у 2020 години.

			██████████	
11	Унапред плаћени послови	Унапред плаћени послови су евидентирани на конту 288, у 2020.години пребачени су на одговарајући трошак	Руководилац рачуноводства за групу зависних предузећа. ██████████	Мера је предузета у 2020.години. У прилогу је картица којом је све евидентирано на трошак.
12	Мање исказан капитал у књигама, у односу на АПР.	У 2020 години су предузете мере, капитал из АПР је усаглашен са евиденцијом у фин.извештајима за 2020.годину.	Члан скупштине за Борбене сложене системе ██████████	Одлуком скупштине друштва капитал је усаглашен и спроведено је књижење, на дан 31.12.2020. У прилогу је документација.
13	Обрачун резервисања	У 2020 исправљен је обрачун са 2019.годину. А у 2020 је исправно евидентиран обрачун резервисања.	Руководилац рачуноводства за групу зависних предузећа. ██████████	Мера је предузета у 2020.години и у прилогу је став књижења, као и обрачун за 2020.годину.
14	Трошкови 2019, књижени у 2020, јануар.	У 2020 су књижени сви одговарајући трошкови за тај период.	Руководилац рачуноводства за групу зависних предузећа. ██████████	Мера је предузета у 2020. У прилогу је спецификација књижења трошкова за децембар 2020.
15.	Вредности потраживања	У складу са рачуноводственим политикама, отписана су поједина потраживања. Спроведено је у 2020.години	Руководилац рачуноводства за групу зависних предузећа. ██████████ Директор друштва ██████████	У прилогу је спецификација отписа потраживања, као и налог за књижење. Спроведено је све са крајем 2020.године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- У прилогу су сви докази да су све мере предузете у 2020.години. За сваку ставку је документовано и објашњено. Све мере су исправљене кроз финансијске извештаје за 2020.годину. Прилог су споразуми, копије фактура, као и налози за књижење.

## III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Неправилост	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Интерна ревизија	У 2020 урађена је нова систематизација. Директор је у 2021. успоставио интерну ревизију у овом друштву.	Директор друштва [REDACTED]	Мера је предузета у 2021, години, на основу нове систематизације друштва. У прилогу нова систематизација

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- У прилогу је нова систематизација, где се види да је у друштву успостављена интерна ревизија.

Директор

Огњен Оливерић



[Handwritten signature]