

ТОЗА МАРКОВИЋ ДОО КИКИНДА
Башаидски друм 62
Кикинда
Датум: 28.12.2020

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 30 DEC 2020			
Орг јед.	Број	Прилог	Број лист
400	-2635/2019	-06/10	

“Тоza Marković” doo
Kikinda

Primljeno: 28.12.2020
Broj: 2042/20

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, Тоza Марковић доо Кикинда, Башаидски друм 62, Кикинда, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „ТОЗА
МАРКОВИЋ“ КИКИНДА ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2635/2019-06/9 од 29. септембра 2020

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	НЕМА
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 припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
I	- приликом процене вредности имовине на дан 31. децембар 2018. године, која је извршена ради спровођења Унапред припремљеног програма реорганизације (УППР-а), нису обухваћене све парцеле пољопривредног земљишта, којима Друштво располаже. Недостају парцеле 14968/2 и 14968/3 купљене Уговором о купопродаји непокретности од 06.02.2015 и парцела 14969 купљена Уговором о купопродаји непокретности од 16.11.2015. године.	<p>Парцеле 14968/2 и 14968/3 купљене су Уговором о купопродаји непокретности од 06.02.2015 и евидентирани су у пословним књигама на дан 06.02.2015 на конту 020000-пољопривредно и остало земљиште. Парцела 14969 купљена је Уговором о купопродаји непокретности од 16.11.2015. и евидентирана је у пословним књигама на дан 23.11.2015 на конту 020000-пољопривредно и остало земљиште. За наведене парцеле, у тренутку слања списка парцела за процену проценитељској кући физички нисмо имали власничке листове те су исте случајним превидом изостављене са списка парцела.</p> <p>У циљу уклањања пропуста урађена је процена парцела 14968/2, 14968/3 и 14969 и процењена вредност парцела књижи се тако што се увећава вредност пољопривредног земљишта -конто 020 – пољопривредно и остало земљиште за 3.880.127,00 рсд и</p>	Финансијски директор	<p>До 28.12.2020</p> <p>Датум књижења на 03.01.2020</p>

	<p>- Друштво није извршило раздвајање вредности грађевинског земљиште од вредности објеката који се налазе на том земљишту, што није у складу са параграфом 58 МРС 6 Некретнине, постројења и опрема, према којем су земљиште и објекти засебна средства, која се обрачунавају засебно, чак и кад су заједно прибављени.</p>	<p>увећавају се ревалоризационе резерве к-то 330 за исти износ. За процену је ангажована проценитељска кућа ЦБРЕ доо Београд по основу уговора – извештај о процени вредности од дана 26.10.2020. године бр. 924/2</p> <p>Прилог 1 – налог за књижење. Прилог 2 – процена три парцеле пољопривредног земљишта Прилог 2-1 – одлука о књижењу процена Прилог 3 – картице конта 330 – ревалоризационе резерве и конта 020 – пољопривредно земљиште</p> <p>Друштво је ангажовало проценитељску кућу ЦБРЕ доо Београд по основу уговора – извештај о процени вредности од дана 16.11.2020. године бр. 1032/1 за израду Извештаја процене непокретности за потребе финансијског извештавања на дан 31.12.2019 због усклађивања аналитике основних средстава – непокретности. На конту 021-грађевинско земљиште издвајамо вредност земљишта које је било испод и око објекта, односно вредности које су претходно биле припојене вредности грађевинског објекта са к-та 022-грађевински објекти. На конту 021-грађевинско земљиште и конту 022-грађевински објекти</p>		<p>Датум књижења на 03.01.2020</p>
--	--	---	--	------------------------------------

		<p>књижице вредности добијене проценом односно увећање или умањење вредности грађ.обј, на к-то 330-ревалоризационе резерве књижице вредности разлике које су настале на грађевинским објектима (увећање и умањење). У случају где је смањење вредности веће од постојеће ревалоризационе резерве разлику књижице на 582-обезвређење некретнина, постројења и опреме.</p> <p>Прилог 4 – налог за књижење Прилог 4/1 – налог за књижење Прилог 5 – процена непокретности Прилог 6 – финанс.картице конта 021, 022, 582 и 330 Прилог 7 – табеларни приказ вр. грађ.обј. и земљишта испод и око грађ.обј.</p>		
2	<p>Друштво је на фактуру ино добављача „Reddle holdings limited” из Dubai, за извршене услуге израде процедура и упутстава у производњи грубе керамике, сходно члану 40. и члану 71. Закона о порезу на добит правних лица, обрачунало порез по одбитку, у износу од 5.242 хиљаде динара и евидентирало у оквиру нематеријалних трошкова што није у складу са параграфом 16 МРС 16 Некретнине постројења и опрема, који каже да набавна вредност односно цена коштања некретнина, постројења и опреме обухвата фактурну цену,</p>	<p>По препорукама Државне ревизорске институције Друштво врши корекцију књижења пореза по одбитку тако што се увећава вредност опреме на к-то 023-постројења и опрема за износе 1.167.819,32 рсд и 4.074.525,86 рсд а одобрава се к-то 350-губитак ранијих година износ 5.242.345,18 рсд.</p> <p>Прилог 1 – налог за књижење Прилог 2 – обрачун пријаве пореза по одбитку Прилог 3 – расподела увећања набавне вредности ОС за износ пореза по одбитку</p>	Финансијски директор	<p>До 28.12.2020</p> <p>Датум књижења на 03.01.2020</p>

	укључујући, између осталог и порезе, који се не могу рефундирати	Прилог 4 – картице ОС којима је увећана набавна вредност по основу обрачунатог пореза по одбитку		
3	Друштво је смањење вредности удела у износу од 1.100.001 хиљаду динара приказано као смањење вредности основног капитала уз истовремено повећање ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина постројења и опреме, што није у складу МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 Нематеријална имовина	<p>Препорукама Државне ревизорске институције а у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике Друштво смањење вредности основног капитала користи за покриће губитка ранијих година, што би било у складу са чланом 147. став 1. тачка Закона о привредним друштвима.</p> <p>Корекција се врши књижењем следећих ставова:</p> <p>К-то-350-губитак ранијих година -1.100.000.827,00</p> <p>К-то330-ревал.резерве -1.100.000.827,00</p> <p>Прилог 1 – налог за књижење Прилог 2 – налог бр. 196 од 30.07.2019 Прилог 3 – финансијске кратице конта 330 и 350</p>	Финансијски директор	<p>До 28.12.2020</p> <p>Датум књижења на 03.01.2020</p>
4	- Друштво је ефекте процене фер вредности имовине са стањем на дан 31. децембар 2018. године, евидентирало у нето износу, односно извршило је пребијање позитивних и негативних ефеката усклађивања књиговодствене и фер вредности некретнина, постројења и опреме што није у	По препоруци Државне ревизорске институције а у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике врши се корекција књижења тако да конто 330 - ревалоризационе резерве потражује износ свих увећања	Финансијски директор	<p>До 28.12.2020</p> <p>Датум књижења на 03.01.2020</p>

	<p>складу са параграфом 39 и 40 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.</p> <p>- Друштво у својим пословним књигама није обезбедио аналитику ревалоризационих резерви</p>	<p>вредности средстава, конто 350-губитак ранијих година потражује сторно износ смањења вредности средстава, а на групи 02 евидентирају се вредности средстава добијене проценом фер вредности имовине.</p> <p>Прилог 1 – налог за књижење Прилог 2 – налог за књижење Прилог 3 – Аналитички преглед ревалоризационих резерви након спроведених свих корективних књижења Прилог 4 – табеларни приказ процене ОС са увећањем и смањењем ревалоризационих резерви Прилог 5 – финансијске картице ОС где је дошло до промене овом корекцијом</p> <p>Друштво је обезбедило аналитику ревалоризационих резерви</p> <p>Прилог 3 – Аналитички преглед ревалоризационих резерви након спроведених свих корективних књижења</p>		<p>03.01.2020</p>
5	<p>Друштво је у оквиру трошкова услуга редовног одржавања, на рачунима трошкова производних услуга за 2019. годину, евидентирало две фактуре добављача „Техникон“ д.о.о.,</p>	<p>По препоруци Државне ревизорске институције а у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке Друштво корекцију књижења врши кроз измену Пореског биланса за 2019</p>	<p>Финансијски директор</p>	<p>До 28.12.2020</p>

	<p>Кикинда, о радовима на редовном одржавању објеката Друштва који су извршени у 2018. години у укупном износу од 3.210 хиљада динара што није у складу са општим рачуноводственим начелима из члана 19. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству који, између осталог каже да се у финансијским извештајима узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину</p>	<p>годину за износ 7.324.816,96 рд с обзиром да се трошкови односе на ранији период (2018. година)</p> <p>Прилог 1 – преглед пријаве измењеног Пореског биланса за 2019</p> <p>Прилог 2 – преглед измењеног Пореског биланса за 2019 годину.</p>		
6	<p>-Друштво је фактуре „Scomediasco” д.о.о., Нови Сад, евидентирало на трошковима рекламе и пропаганде у финансијским извештајима за 2019. годину, за које је утврђено да се односе на услуге маркетиншке презентације у 2018. године у износу од 4.805 хиљада динара.</p> <p>-Друштво је фактуре „Scomediasco” д.о.о., Нови Сад, евидентирало на трошковима рекламе и пропаганде у финансијским извештајима за 2019. годину, за које је утврђено да се односе на услуге маркетиншке презентације које нису извршене</p>	<p>По препоруци Државне ревизорске институције а у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке Друштво корекцију књижења врши кроз измену Пореског биланса за 2019 годину за износ 4.805.154,00 с обзиром да се трошкови односе на ранији период (2018. година)</p> <p>Прилог 1 – преглед пријаве измењеног Пореског биланса за 2019</p> <p>Прилог 2 – преглед измењеног Пореског биланса за 2019 годину.</p> <p>Услугу која представља будући трошак књижице у корист одложених расхода на групу 289 а на терет к-то 350-губитак ранијих година у износу 38.400.000,00 рд.</p> <p>С обзиром да се ради о рачуну за који није извршена услуга у 2019,</p>	Финансијски директор	<p>До 28.12.2020</p> <p>До 28.12.2020</p> <p>Датум књижења на 03.01.2020</p>

	<p>већ треба да се изврше у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2020 у износу од 38.400 хиљада динара.</p>	<p>врши се корекција кроз порески биланс за 2019.г. за целокупан износ 38.400.000,00 који је коришћен као трошак у 2019.г Када, у току 2020-те године, добијемо потврду и извештај о извршеној услузи, вршимо књижење на терет расхода к-то 535 – трошкова рекламе а у корист к-то 289 – одложених расхода</p> <p>Прилог 3 - налог за књижење Прилог 4 – финансијске картице конта 289070 и 350</p>		
7	<p>Друштво је у оквиру рачуна осталих непоменутих расхода евидентирало трошкове које је фактурисао “Siti B&T group“ sра из Италије који се односе на период 2016, 2017, и 2018. године у укупном износу од 2.469 хиљада динара што , није у складу са општим рачуноводственим начелима из члана 19. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству.</p>	<p>По препоруци Државне ревизорске институције а у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке Друштво корекцију књижења врши кроз измену Пореског биланса за 2019 годину с обзиром да се трошкови односе на ранији период (2018. година). Износ корекције је 2.650.387,08 рсд (у обзир су узете све фактуре које су погрешно књижене у 2019 години а односе се на ранији период од партнера “Siti B&T group“ sра из Италије).</p> <p>Прилог 1 – преглед пријаве измењеног Пореског биланса за 2019 Прилог 2 – преглед измењеног Пореског биланса за 2019 годину.</p>	Финансијски директор	До 28.12.2020

8	Друштво је у билансу успеха за 2019. годину мање исказало одложене пореске приходе у износу од 72.808 хиљада динара и већи нето губитак у истом износу.	По препоруци Државне ревизорске институције а у складу са МРС 12 Порез на добитак Друштво врши процену одложених пореских прихода и у складу са тим књижи се к-то 498-одложене пореске обавезе и сторно дуговни к-то 350-губитак ранијих година. Прилог 1 - налог за књижење Прилог 2 – финансијске картице конта 498 и 350	Финансијски директор	До 28.12.2020 Датум књижења на 03.01.2020
---	---	---	----------------------	--

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

- Приоритет 2. РБ. 1 – Прилог 1 – налог за књижење.

Прилог 2 – процена три парцеле пољопривредног земљишта

Прилог 2/1 – одлука о књижењу процена

Прилог 3 – картице конта 330 – ревалоризационе резерве и конта 020 – пољопривредно земљиште

Прилог 4 – налог за књижење

Прилог 4/1 – налог за књижење

Прилог 5 – процена непокретности

Прилог 6 – финанс.картице конта 021, 022, 582 и 330

Прилог 7 – табеларни приказ вр. грађ.обј. и земљишта испод и око грађ.обј.

- Приоритет 2. РБ. 2 - Прилог 1 – налог за књижење

Прилог 2 – обрачун пријаве пореза по одбитку

Прилог 3 – расподела увећања набавне вредности ОС за износ пореза по одбитку

Прилог 4 – картице ОС којима је увећана набавна вредност по основу обрачунаог пореза по одбитку

- Приоритет 2. РБ. 3 – Прилог 1 – налог за књижење
Прилог 2 – налог бр. 196 од 30.07.2019
Прилог 3 – финансијске кратице конта 330 и 350

- Приоритет 2. РБ. 4 - Прилог 1 – налог за књижење
Прилог 2 – налог за књижење
Прилог 3 – Аналитички преглед ревалоризационих резерви након спроведених свих корективних књижења
Прилог 4 – табеларни приказ процене ОС са увећањем и смањењем ревалоризационих резерви
Прилог 5 – финансијске картице ОС где је дошло до промене овом корекцијом

- Приоритет 2. РБ. 5 – Прилог 1 – преглед измењене пријаве Пореског биланса за 2019
Прилог 2 – преглед измењеног Пореског биланса за 2019 годину.

- Приоритет 2. РБ. 6 – Прилог 1 – преглед пријаве измењеног Пореског биланса за 2019
Прилог 2 – преглед измењеног Пореског биланса за 2019 годину.
Прилог 3 – налог за књижење
Прилог 4 – финансијске картице конта 289070 и 350

- Приоритет 2. РБ. 7 – Прилог 1 – преглед измењене пријаве Пореског биланса за 2019
Прилог 2 – преглед измењеног Пореског биланса за 2019 годину.

- Приоритет 2. БР. 8 – Прилог 1 – налог за књижење
Прилог 2 – финансијске картице конта 498 и 350

Прилог Одазивном извештају – Одлука директора о спровођењу корективних књижења

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	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	По препоруци Државне ревизорске институције а у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору Друштво је покренуло процедуру израде и усвајања стратегије управљања ризицима. Примена стратегије започеће након спровођења Унапред припремљеног плана реорганизације потврђеног Решењем Привредног суда у Зрењанину о потврђивању усвајања плана бр. Рео 2/2019 од 29.05.2019. године правноснажног дана 30.07.2019. године, а најкасније у року од три године од датума припреме наредног сета финансијских извештаја	Финансијски директор Правна служба	Након спровођења Унапред припремљеног плана реорганизације, а најкасније у року од три године од датума припреме наредног сета финансијских извештаја.
2	Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са	По препоруци Државне ревизорске институције а у складу	Финансијски директор	Након спровођења Унапред припремљеног плана

	<p>Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору Друштво је донело и усвојило следеће: Правилник о начину обављања интерне ревизије, извршило допуну Правилника о организацији и систематизацији радних места за радно место Интерни ревизор, извршена је измена организационе шеме, и покренуло поступак израде нацрта интерне документације којом се уређује надлежност, начин рада, предмет интерне контроле и друга питања од значаја.</p> <p>Друштво се обратило Националној служби за запошљавање и добило обавештење од дана 30.10.2020. године да се у евиденцији незапослених лица не налази лице са звањем интерни ревизор са лиценцом.</p> <p>Друштво је упутило позив Министарству финансија РС - Централној јединици за хармонизацију за достављање информација о условима за похађање обуке за интерног ревизора и дана 21.12.2020. године добило је информацију о условима стицања звања овлашћеног ревизора у јавном сектору.</p>	<p>Правна служба</p>	<p>реорганизације, а најкасније у року од три године од датума припреме наредног сета финансијских извештаја.</p>
--	--	---	----------------------	---

3				
---	--	--	--	--

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

Правилник о начину обављања интерне ревизије,
Извод из систематизације интерни ревизор,
Организациона шема ТМ – 26.11.2020,
Потврда од Националне службе за запошљавање,
Допис Министарству финансија РС – Централна јединица за хармонизацију
Допис Министарства финансија РС – Централна јединица за хармонизацију

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор

ВЛАДИМИР ИЛИЋ

