



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ БОРБЕНИ
СЛОЖЕНИ СИСТЕМИ БЕОГРАД, БЕОГРАД - НОВИ БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**



**Број: 400-679/2020-06/14
Београд, 8. децембар 2021. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	4
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	4
2.1.2 Интерна ревизија.....	5
2.2 РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	6
2.2.1 Инвестиционе некретнине	6
2.3 БИЛАНС СТАЊА.....	7
2.3.1 Нематеријална имовина	7
2.3.2 Некретнине, постројења и опрема.....	7
2.3.3. Дугорочни финансијски пласмани	8
2.3.4 Залихе.....	9
2.3.5. Потраживања по основу продаје	11
2.3.6 Краткорочни финансијски пласмани	12
2.3.7. Активна временска разграничења	13
2.3.8. Капитал	13
2.3.9. Дугорочна резервисања	14
2.3.10. Пасивна временска разграничења	15
2.4. Напомене уз финансијске извештаје.....	15
2.4.1. Напомене уз финансијске извештаје.....	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	16



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд за 2019. годину број: 400-679/2020-06/10 од 29. децембра 2020. 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 Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд (у даљем тексту: Друштво) захтевала достављање одазивног извештаја.

Друштво је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај од 19. марта 2021. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају 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 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину, што није у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да је у 2020. години урађена нова систематизација, као и да ће директор у току 2021. године именовати лица, тј радну групу која ће бити задужена за вођење ФУК-а. Такође, је наведено да ће мера бити предузета у 2021. години, тако да ће Извештај бити предат у року за 2021. годину.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Одлука о усвајању Стратегије управљања ризицима у Друштву са ограниченом одговорношћу „Борбени сложени системи“ за период од 2021-2023 године;
- Стратегија управљања ризицима у Друштву са ограниченом одговорношћу „Борбени сложени системи“ за период 2021-2023. година од 9. новембра 2021. године;
- План активности на успостављању, развоју и ажурирању финансијског управљања и контроле у Друштву са ограниченом одговорношћу „Борбени сложени системи“ за период 2021-2022. година;
- Кодекс понашања запослених у Друштву са ограниченом одговорношћу „Борбени сложени системи“ од 15. маја 2018. године;
- Потврда о достављеном извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину од 29. марта 2021. године;
- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину број 137-1 од 29. марта 2021. године.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво, Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, што је у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.2 Интерна ревизија

2.1.2.1 Опис неправилности

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да је урађена нова систематизација. Директор је у 2021. години успоставило интерну ревизију у Друштву.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места од 22. октобра 2020. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Етички кодекс интерне ревизије од 1. фебруара 2021. године;
- План рада интерне ревизије за 2021. годину;
- Повеља интерне ревизије од јануара 2021. године;
- Стратешки план интерне ревизије за период од 2021 – 2023. године;
- План професионалне обуке и професионалног развоја интерних ревизора у Друштву са ограниченом одговорношћу „ Борбени сложени системи“ за 2021. годину;
- Потврда о достављеном извештају Министарству финансија Централној јединици за хармонизацију од 29. марта 2021. године;
- Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину број 137-1 од 29. марта 2021. године;
- Извештај интерне ревизије о извршеној саветодавној улози од 28. маја 2021. године;
- Извештај интерне ревизије о извршеној саветодавној улози бр. 2 од 16. јуна 2021. године;
- Извештај интерне ревизије о извршеној саветодавној улози бр. 3 од 24. августа 2021. године;
- Извештај интерне ревизије о извршеној саветодавној улози бр. 4 од 28. октобра 2021. године;
- Извештај о раду интерне ревизије за период 15.1.2020-15.4.2021. године;
- Извештај о раду интерне ревизије за период 15.4.2020-15.7.2021. године;
- Извештај о раду интерне ревизије за период 15.7.2020-15.10.2021. године.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво у поступку ревизије 22. октобра 2020. године донело Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Друштву којим је



формирана Интерна ревизија као организациона јединица ван састава основних организационих јединица. Друштво је презентовало Стратешки план интерне ревизије, годишњи план рада интерне ревизије, етички кодекс, повељу интерне ревизије, годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије, Извештај о раду интерне ревизије, извештаје интерне ревизије извршене у 2021. години и доставило је годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Рачуноводствене политике

2.2.1 Инвестиционе некретнине

2.2.1.1 Опис неправилности

Друштво није у својим рачуноводственим политикама уредило признавање, одмеравање и обелодањивање инвестиционих некретнина у складу са МРС 40-Инвестиционе некретнине.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд - Нови Београд је наведено да је Правилник о рачуноводственим политикама ажуриран у 2020. години. Такође, наведено је да је решен проблем око евиденције инвестиционих некретнина и у складу је са новим рачуноводственим политикама у 2020. години.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлука о изменама и допунама одлуке о рачуноводственим политикама од 6. новембра 2020. године.

Друштво је у 2020. години донело Одлуку о изменама и допунама одлуке о рачуноводственим политикама којим је Друштво уредило признавање, одмеравање и обелодањивање инвестиционих некретнина у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине, како је описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја у тачки 2. Мере предузете у поступку ревизије.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3 Биланс стања

2.3.1 Нематеријална имовина

2.3.1.1 Опис неправилности

Друштво је у оквиру нематеријалне имовине исказало износ од 488 хиљада динара који се односи на набавку годишњих лиценци за које нису испуњени критеријуми за признавање средства у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина. У финансијским извештајима за 2019. годину исказана је прецењена набавна вредност нематеријалне имовине у износу од 488 хиљада динара, прецењена исправка вредности у износу од 89 хиљада динара, прецењени расходи из ранијих година у износу од 219 хиљада динара и потцењени расходи периода у износу од 180 хиљада динара као последица наведене неправилности.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да је у 2020. години на трошковима за одржавање лиценце евидентирало фактуре које су биле прокњижене на нематеријалној имовини.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Аналитичка картица нематеријалне имовине
- Копије фактура и налози за књижење

Друштво је у току 2020. године, годишње лиценце које не испуњавају критеријуме за признавање у оквиру нематеријалне имовине у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина евидентирало као исправку грешке у корист расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, како је и описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја у тачки 3. Мере предузете у поступку ревизије.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Некретнине, постројења и опрема

2.3.2.1 Опис неправилности

Друштво није у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, које су на дан 31. децембра 2019. године исказане у износу од 801.086 хиљада динара, евидентирало улагања која се односе на изведене радове у 2019. години на спољном уређењу са припадајућим инсталаторским радовима у делу производног комплекса по испостављеној привременој ситуацији у износу од 5.361 хиљаду динара и на тај начин потценило некретнине, постројења и опрему у припреми и обавезе из пословања у износу од 5.361 хиљаду динара. Поред тога није повећало вредност инвестиционих некретнина, које се односе на објекте у оквиру производног комплекса које је Друштво активирало у мају 2019. године, за износ од 84.063 хиљаде динара (за изведене радове на објектима у износу од 61.671 хиљаду динара и за друге трошкове у износу од 22.392 хиљаде динара који су настали на изградњи објеката: технички преглед изведених



радова, трошкови издавања грађевинске дозволе, изведени радови поводом свечаног отварања радова, трошкови надзора и друго), односно Друштво није наведене трошкове укључило у цену коштања инвестиционих некретнина у складу са параграфима 16 и 17 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, већ их је евидентирало у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми. Наведено поступање Друштва имало је за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2019. годину прецењених некретнина, постројења и опреме у припреми и потцењених инвестиционих некретнина у износу од 84.063 хиљаде динара.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да су у 2020. години активиране некретнине, као и саобраћајнице и ограда у Узићима.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- аналитичка картица активираних објеката
- Налог за књижење

Друштво је у току 2020. године у својим пословним књигама евидентирало повећање вредности инвестиционих некретнина за износ од 84.063 хиљаде динара који се односи на изведене радове на објектима у износу од 61.671 хиљаду динара и за друге трошкове у износу од 22.392 хиљаде динара који су настали на изградњи објеката: технички преглед изведених радова, трошкови издавања грађевинске дозволе, изведени радови поводом свечаног отварања радова, трошкови надзора и друго), односно Друштво је наведене трошкове укључило у цену коштања инвестиционих некретнина у складу са параграфима 16 и 17 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема на терет некретнина, постројења и опреме у припреми. Такође, у јануару 2020. године Друштво је евидентирало у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми и улагања која се односе на изведене радове у 2019. години на спољном уређењу са припадајућим инсталаторским радовима у делу производног комплекса по испостављеној привременој ситуацији у износу од 5.361 хиљаду динара, како је и описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја у тачки 4 Мере предузете у поступку ревизије.

2.1.3.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

2.3.3.1 Опис неправилности

Друштво у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказује износ од 15.741 хиљаду динара који се односи на учешће у капиталу Друштва са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи које остварују/исказује губитке од 2016. до 2019. године. На дан финансијских извештаја за 2019. годину Друштво није вршило процену да ли је дошло до евентуалног обезвређења наведених учешћа у капиталу у складу са МРС 36-Умањење вредности имовине и у складу са МРС 39-Финансијски инструменти признавање и одмеравање.



2.3.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да ће Предузеће Белом у 2021. години отпочети производњу и самим тим оствариће приходе. Учешће у капиталу се неће обезвредити на дан 31. децембар 2020. године. Такође, се наводи да се наведено Друштво развија и од којег се очекује добит наредних година и зато није умањена имовина.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Одлука директора од 31. децембра 2020. године која се односи на учешће у капиталу Друштва са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво вршило процену учешћа у капиталу у складу са МРС 36-Умањење вредности имовине.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4 Залихе

2.3.4.1.1 Опис неправилности

Друштво у оквиру залиха исказује алат и инвентар у износу од 45.951 хиљаду динара и исправку вредности алата и инвентара евидентирану у ранијим годинама у износу од 14.087 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да Друштво алат и инвентар који евидентира у оквиру залиха приликом стављања у употребу не отписује у моменту давања на коришћење и да се у оквиру алата и инвентара евидентира и алат и инвентар који се користи у производним погонима у дужем временском периоду.

Друштво није дефинисало критеријуме за признавање, односно шта сачињава неку некретнину, постројење и опрему у складу са параграфом 9 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, односно на који начин се врши класификација ставке на опрему или залихе.

2.3.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да новим рачуноводственим политикама је уређена класификација алата. Алат дат у употребу се одмах отписује, а вредност веће од 500 евра (противвредност), се евидентира као основно средство. Мера је предузета у 2020. години.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Преглед конта алата и инвентара по погонима
- Аналитичке картице алата и инвентара и опреме
- Налог за књижење



Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво у складу са усвојеним рачуноводственим политикама извршило класификовање ставки на опрему и залихе и алат и инвентар који не испуњава услове за признавање као опрема евидентирало у оквиру залиха.

2.3.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4.2.1 Опис неправилности

У поступку ревизије нисмо добили на увид пописне листе за залихе материјала Алат и инвентар у употреби у износу од 3.650 хиљаде динара са стањем на дан 31. децембар 2019. године који је отписан у целости, односно изражавамо резерву 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 Друштво није извршило попис наведених залиха, што није у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству. За наведене залихе материјала Друштво нема устројену аналитичку евиденцију.

2.3.4.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да је у 2020. години предузета мера и усклађене су књиге са стварним стањем.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Аналитичке картице конта алата и инвентара у употреби
- Налози за књижење

Друштво је у току 2020. године преиспитало исказано стање алата и инвентара у употреби (ХТЗ опрема и радна одећа) у износу од 3.650 хиљаде динара на дан 31. децембар 2019. године и као исправку грешке из ранијих година искњижило из пословних књига алат и инвентар у употреби у износу од 3.650 хиљаде динара који је отписан у целости, а који је расходован у ранијим годинама, како је и описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја у тачки 6. Мере предузете у поступку ревизије

2.3.4.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.4.3.1 Опис неправилности

Друштво није на дан 31. децембар 2019. године у финансијским извештајима за 2019. годину исказало залихе готових производа у складу са параграфом 9 МРС 2-Залихе, јер је Друштво у оквиру залиха готових производа исказало залихе готових производа у износу од 12.516 хиљада динара, иако је у књиговодству обрачуна трошкова и учинака утврђена цена коштања залиха учинака на дан 31. децембар 2019. године у износу од 16.716 хиљада динара, што је мање за 4.200 хиљада динара. Такође, Друштво није вршило расподелу трошкова (трошкова зарада и амортизације) који чине цену коштања залиха учинака и који су у 2019. години исказани у износу од 2.450 хиљада динара на носиоце трошкова по кључу (дефинисаним софтвером за обрачун трошкова и учинака) за расподелу индиректних трошкова (остварени часова рада односно процентуално учешће стварног времена рада у укупном времену рада по свим радним наложима у једном месецу), већ је расподелу трошкова насталих у одређеном месецу по носиоцима трошкова произведеним у одређеном месецу вршило у истом износу без обзира на произведену количину.

2.3.4.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да Друштво расподелу индиректних трошкова врши према дефинисаном кључу за расподелу индиректних трошкова и да у финансијском књиговодству исказује вредност залиха по цени коштања која је утврђена у књиговодству обрачуна трошкова и учинака и да је мера предузета у 2020. години.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење
- Преглед стања залиха готових производа

Друштво је у току 2020. године као исправку грешке у корист прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у финансијском књиговодству исказало вредност залиха по цени коштања која је утврђена у књиговодству обрачуна трошкова и учинака. Такође, Друштво од 30. септембра 2020. године расподелу индиректних трошкова на носиоце трошкова врши према дефинисаном кључу за расподелу индиректних трошкова, како је и описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја у тачки 7. Мере предузете у поступку ревизије.

2.3.4.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5. Потраживања по основу продаје

2.3.5.1 Опис неправилности

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво исказало потраживања од купца у земљи - матична и зависна правна лица (Утва авио индустрија д.о.о., Панчево) која су старија од годину дана и више се не класификују као обртна средства јер не испуњавају услове прописане параграфом 66 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја у укупном износу од 4.008 хиљада динара, а за иста Друштво није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са параграфом 58, 59 и 63 МРС 39 - Финансијски инструменти.



2.3.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да је мера предузета у 2020. години, да је закључен споразум којим је дефинисано да ће доћи до наплативости када се буду стекле могућности.

Докази:

- 1) Споразум закључен 31.12.2020. године
- 2) Одлука директора од 16. новембра 2021. године којом се обезвређују потраживања од привредног друштва Утва- Авио индустрија доо, Панчево
- 3) Налози за књижење.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво доставило Споразум са Друштвом са ограниченом одговорношћу Утва- авио индустрија, Панчево, а којим се констатује да на дан 31. децембра 2020. године Друштво има ненаплаћена потраживања од Друштва са ограниченом одговорношћу Утва- авио индустрија, Панчево у износу од 3.842 хиљаде динара. Друштво је у новембру 2021. године извршило процену наплативости потраживања од Друштва са ограниченом одговорношћу Утва- авио индустрија, Панчево и у пословним књигама евидентирало обезвређење потраживања у износу од 1.921 хиљада динара на терет расхода од усклађивања вредности имовине.

2.3.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6 Краткорочни финансијски пласмани

2.3.6.1 Опис неправилности

Друштво је исказало краткорочне финансијске пласмане који се односе на дате зајмове у 2016. и 2017. години у износу од 15.043 хиљаде динара којима је истекао рок враћања, а за иста Друштво 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.

2.3.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да ће наплативост позајмица које су дате Друштву са ограниченом одговорношћу Белом доо, Узићи, зависном предузећу, бити када се стекну услови, а да су наведене позајмице у 2020. години пребачене на дугорочне.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- 1) Картица комитента Друштва са ограниченом одговорношћу Белом доо, Узићи
- 2) Споразум број 480-1 од 31. децембра 2020. године

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво закључило Споразум са Друштвом са ограниченом одговорношћу Белом доо, Узићи у ком је наведено да ће Друштво са ограниченом одговорношћу Белом доо, Узићи вратити позајмице по раније закљученим уговорима, са уговореном каматом и уз уважавање валутне клаузуле, у року од 18 месеци од дана ступања наведеног Споразума.



2.3.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.7. Активна временска разграничења

2.3.7.1 Опис неправилности

Друштво у оквиру унапред плаћених трошкова исказује износ од 2.580 хиљада динара по почетном стању, који се односи на трошкове осигурања плаћене и разграничене у 2018. години, а који се односе на 2019. годину, што није у складу са чланом 19 Закона о рачуноводству и параграфима 27 и 28 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено поступање Друштва има за последицу прецењена активна временска разграничења и потцењене трошкове осигурања некретнина, постројења и трошкове осигурања лица по другом основу у износу од 2.580 хиљада динара.

2.3.7.2 Исказане мере исправљања

Уз Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да је Друштво у 2020. години евидентирало смањење вредности активних временских разграничења (унапред плаћени трошкови) на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, како је описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја у тачки 8. Мере предузете у поступку ревизије.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог број 120000651 од 27. октобра 2020. године

Друштво је у 2020. години у поступку ревизије евидентирало смањење вредности активних временских разграничења (унапред плаћени трошкови) за износ од 2.580 хиљада динара који се односе на трошкове осигурања плаћене и разграничене у 2018. години, а који се односе на 2019. годину на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, како је описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја у тачки 8. Мере предузете у поступку ревизије.

2.3.7.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.8. Капитал

2.3.8.1 Опис неправилности

Друштво је на дан 31. децембра 2019. године у финансијским извештајима мање исказало основни капитал за износ од 22.185 хиљада динара у односу на износ основног капитала који је утврђен Оснивачким актом Друштва и одлукама о повећању основног капитала Друштва и који је регистрован код Агенције за привредне регистре. Наведено неслагање потиче из периода пре 2012. године.



2.3.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да су у 2020. години предузете мере и да је капитал уписан у Агенцији за привредне регистре усаглашен са евиденцијом у финансијским извештајима за 2020. годину.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлука Скупштине Друштва од 31.12.2020. године
- Налог за књижење
- Стање рачуна главне књиге
- Преглед промена на капиталу

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво на основу Одлуке Скупштине Друштва евидентирало повећање основног капитала на терет губитка из ранијих година у износу од 22.185 хиљада динара и на тај начин усагласило стање основног капитала са износом који је утврђен Оснивачким актом Друштва и одлукама о повећању основног капитала Друштва и који је регистрован код Агенције за привредне регистре.

2.3.8.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.9. Дугорочна резервисања

2.3.9.1 Опис неправилности

У финансијским извештајима за 2019. годину исказана су резервисања за отпремине у износу од 13.653 хиљада динара и трошкови резервисања у износу од 5.706 хиљада динара, при чему ефекти актуарских процена нису исказани у оквиру свеобухватног резултата, већ преко трошкова резервисања, кроз биланс успеха. Наведено није у складу са параграфима 94, 120, 127, 128 МРС 19 - Примања запослених и чланом 26 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.3.9.2 Исказане мере исправљања

Уз Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да је у 2020. години исправљен обрачун за 2019. годину, а да је у 2020. години исправно евидентиран обрачун резервисања.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење од 10. новембра 2020. године
- Налог за књижење од 10. новембра 2020. године
- Налог за књижење од 31. децембра 2020. године

Друштво је у 2020. години у току ревизије евидентирало актуарске ефекте, у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених, као исправку грешке у оквиру актуарских губитака у корист прихода по основу исправки грешака из ранијих година, како је и описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја у тачки 9. Мера предузетих у поступку ревизије.



2.3.9.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.3.10. Пасивна временска разграничења

2.3.10.1 Опис неправилности

Друштво није у 2019. години евидентирало трошкове (трошкове горива и електричне енергије и производне трошкове) који су настали у 2019. години у износу од 5.709 хиљаде динара, што није у складу са чланом 19 Закона о рачуноводству и параграфима 27 и 28 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и има за последицу исказане потцењене трошкове горива и електричне енергије и производних услуга и потцењена пасивна временска разграничења у износу од 5.709 хиљаде динара.

2.3.10.2 Исказане мере исправљања

Уз Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да су у 2020. години књижени сви одговарајући трошкови за тај период.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- картица конта 270100- порез на додатну вредност у примљеним фактурама по општој стопи;
- рачуни добављача;
- налози за књижење

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво доставило рачуне за трошкове који су фактурисани у јануару 2021. године, а настали су у децембру 2020. године са налозима за књижење истих.

2.3.10.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Напомене уз финансијске извештаје

2.4.1. Напомене уз финансијске извештаје

2.4.1.1 Опис неправилности

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје у Прегледу значајних рачуноводствених политика обелоданило да се исправка вредности потраживања од купаца у земљи утврђује по истеку рока од 60 дана од дана њиховог доспећа и 90 дана од дана доспећа код потраживања од купаца у иностранству, што није у складу са чланом 14 став 2 Правилника о рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да индиректан отпис краткорочних потраживања и финансијских пласмана се утврђује за сваки конкретан случај, при чему се има у виду старост потраживања, економски положај и солвентност дужника, као и немогућност наплате редовним путем.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Уз Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да су у складу са рачуноводственим политикама отписана поједина потраживања у 2020. години.



Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво у новембру 2021. године донело Одлуку о изменама и допунама одлуке о рачуноводственим политикама којом је дефинисало формирање исправке вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Друштво са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало 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 Друштво са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
8. децембар 2021. године