



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДУЗЕЋА „МИЛАН БЛАГОЈЕВИЋ – НАМЕНСКА“
АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, ЛУЧАНИ
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-2633/2019-06/14
Београд, 23. децембар 2020. године**

С А Д Р Ж А Ј:

| | |
|--|---|
| 1. УВОД | 3 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА..... | 4 |
| 2.1. Интерна финансијска контрола | 4 |
| 2.1.1. Интерна ревизија..... | 4 |
| 2.1.1.1. Опис неправилности..... | 4 |
| 2.1.1.2. Исказане мере исправљања | 4 |
| 2.1.1.3. Оцена мера исправљања | 4 |
| 2.2. Биланс стања..... | 5 |
| 2.2.1. Нераспоређени добитак | 5 |
| 2.2.1.1. Опис неправилности..... | 5 |
| 2.2.1.2. Исказане мере исправљања | 5 |
| 2.2.1.3. Оцена мера исправљања | 6 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 6 |

1. УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа „Милан Благојевић – Наменска“ акционарско друштво, Лучани за 2019. годину број 400-2633/2019-06/10 од 6. октобра 2020. године, у којем је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање писаног извештаја о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај).

Предузеће „Милан Благојевић – Наменска“ акционарско друштво, Лучани (у даљем тексту: Друштво) је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај, 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 ревизорском извештају и које су захтевале отклањање,
- резимирамо 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. Интерна ревизија

2.1.1.1. 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Провером одазивног извештаја утврђено је да је Друштво, у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са законским прописима, још током 2019. године започело процес успостављања интерне ревизије у Друштву, на начин да је један од запослених ступио у процес полагања испита за стицање професионалних звања овлашћени интерни ревизор и овлашћени екстерни ревизор код Коморе овлашћених ревизора. Завршетак процеса полагања свих испита и стицање наведених професионалних звања, запослени планира за месец мај 2021. године, након чега се очекује систематизовање радног места интерни ревизор и формирање одељења интерне ревизије у Друштву. Како је наведено у одазивном извештају, крајњи рок за завршетак свих активности на успостављању интерне ревизије у складу са законским прописима је 31. децембар 2021. године.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 3.

Друштво је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Потврда Коморе овлашћених ревизора број 1598/20 од 20. новембра 2020. године да је кандидат, односно запослени, у поступку полагања испита за стицање професионалних звања овлашћени интерни ревизор и овлашћени екстерни ревизор
- 2) Записници Коморе овлашћених ревизора о положеним испитима у новембарском испитном року 2019. године (бр. 1588/19 и 1606/19 од 16. децембра 2019. године)
- 3) Записници Коморе овлашћених ревизора о положеним испитима у јунском испитном року 2020. године (бр. 549/20 и 582/20 од 13. јула 2020. године)
- 4) Обавештење о процесу систематизовања радног места интерни ревизор и формирања одељења интерне ревизије

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, Друштво је започело, али није спровело све активности на успостављању интерне ревизије у складу са законским прописима.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Нераспоређени добитак

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима исказало нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 2.698.455 хиљада динара, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије број 41-4396/2019-1 од 9. маја 2019. године, као и Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину и Законом о буџету за 2019. годину. Закључком Владе Републике Србије регулисано је да привредна друштва Одбрамбене индустрије Србије 20% припадајућег дела добити по основу власничког удела Републике Србије по завршном рачуну за 2017. годину, што износи 122.511 хиљаде динара, уплате у буџет Републике Србије у року од 180 дана од дана доношења закључка, а да преостала расположива средстава употребе за покриће губитака из претходних година и финансирање инвестиција. Чланом 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину регулисано да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да најмање 50% припадајућег дела добити по завршном рачуну за 2018. годину, што износи 210.220 хиљада динара, уплате у буџет Републике Србије најкасније до 30. новембра 2019. године. Друштво је у 2018. години донело одлуку да се добит утврђена у финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 1.216.598 хиљада динара неће распоређивати, а да ће се расположива ликвидна средства употребити за финансирање текућих инвестиција, без прибављене сагласности Владе Републике Србије и без донете одлуке о повећању капитала. У 2019. години Друштво није донело одлуку о расподели добити утврђеној у финансијским извештајима за 2018. годину у износу од 835.035 хиљада динара. На тај начин Друштво није поступило у складу са чланом 16 став 3 Закона о буџету за 2018. годину и Закона о буџету за 2019. годину којим је регулисано, изузетно од става 2 истог члана, да привредно друштво чији је оснивач Република Србија нема обавезу по основу уплате добити у буџет Републике Србије уколико, уз сагласност Владе Републике Србије, донесе одлуку да ће из добити покрити губитак, односно повећати капитал, а да ће расположива ликвидна средства употребити за финансирање инвестиција.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Провером одазивног извештаја утврђено је да је Друштво, у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са законским прописима, донело одлуку о расподели добити исказаној у финансијским извештајима за 2018. и 2019. годину усклађену са Законима о буџету за 2019. и 2020. годину. Наведену одлуку, заједно са већ раније донетом одлуком о расподели добити исказаној у финансијским извештајима за 2017. годину, Друштво је упутило на сагласност Влади Републике Србије, предајом на њеној писарници. Истовремено са упућивањем одлука о расподели добити исказаној у финансијским извештајима за 2017, 2018. и 2019. годину Влади Републике Србије на сагласност, Друштво је исте доставило и Министарству одбране – Сектор за материјалне ресурсе – Управа за одбрамбене технологије, као интегралном делу Владе Републике Србије и као министарству које је сходно Закону о одбрани задужено да управља Друштвом и да надзире његов рад. Како је наведено у одазивном извештају, крајњи рок за завршетак свих активности на евидентирању расподеле добити у финансијским

извештајима Друштва у складу са законским прописима очекује се одмах по добијању акта Владе Републике Србије по основу поднетих захтева за сагласност за обе одлуке.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Друштво је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Одлука Скупштине акционара Друштва о расподели добити за 2017. годину број 43/18 од 26. јуна 2018. године
- 2) Одлука Скупштине акционара Друштва о расподели добити за 2018. и 2019. годину број 209/20 од 13. новембра 2020. године
- 3) Пропратно писмо у вези достављања одлука Скупштине акционара о расподели добити на сагласност Влади Републике Србије (предато на писарници Владе Републике Србије дана 18. новембра 2020. године)
- 4) Пропратно писмо у вези достављања одлука Скупштине акционара о расподели добити на сагласност Влади Републике Србије (предато на писарници Министарства одбране – Сектор за материјалне ресурсе – Управа за одбрамбене технологије дана 18. новембра 2020. године)

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, Друштво је започело, али није спровело све активности у вези евидентирања расподеле добити у финансијским извештајима Друштва у складу са законским прописима.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. 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 сачинило Предузеће „Милан Благојевић – Наменска“ акционарско друштво, Лучани, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откритених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. децембар 2020. године