



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРОИЗВОДЊУ, РЕМОНТ И
МОНТАЖУ МАШИНА И ОПРЕМЕ „ПРИМ“ Д.О.О КОСТОЛАЦ
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**



**Број: 400-2634/2019-06/13
Београд, 17. 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 Биланс стања	6
2.2.1 Нематеријална имовина	6
2.2.2 Некретнине, постројења и опрема.....	6
2.2.3 Залихе	7
2.2.4 Потраживања по основу плаћених аванса за залихе и услуге	10
2.2.5 Друга потраживања.....	11
2.2.6 Дугорочна резервисања и обавезе.....	12
2.2.7 Одложене пореске обавезе	12
2.2.8 Обавезе из пословања	13
2.3. Биланс успеха	13
2.3.1 Пословни расходи	13
2.3.2 Трошкови амортизације.....	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме „Прим“ д.о.о Костолац за 2019. годину број: 400-2634/2019-06/7 од 12. новембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписао 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

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен на начин како је прописано Законом о буџетском систему, Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године, јер:

(1) Друштво није предало Министарству финансија годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину, што није у складу са чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему;

(2) Друштво није интерним актом одредило методе алокације директних и индиректних трошкова по носиоцима тј. распоређивање трошкова на њихове носиоце, пре почетка књижења обрачуна трошкова и учинака у погонском књиговодству, нити је утврдило критеријум при преносу трошкова, који се могу укључити у цену коштања готових производа и трошкови који представљају расход периода, и није донело акт којим би уредило која лица имају право на коришћење репрезентације, у којим случајевима и до којег износа, што није у складу са чланом 81 став 1 - 3 Закона о буџетском систему;

(3) Друштво није утврдило ризике у свим деловима пословања, нити је сачинило мапе пословних процеса, што није у складу са чланом 5 и 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и чланом 6 и 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да ће Извештаје о Адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле и Функционисању система интерне ревизије доставити Министарству финансија до 30. марта 2021. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину број 912 од 22. марта 2021. године;

- Повратница од 26. марта 2021. године о уручењу Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину број 912 од 22. марта 2021. године;

- Методологија формирања цене коштања залиха, готових производа и недовршене производње, број 6771 од 18. новембра 2021. године;

- Сертификат – Примена система менаџмента који је у складу са захтевима стандарда EN ISO 9001:2015 од 4. децембра 2014. године, важи до 3. децембра 2023. године;

- Процедура QP – 8.2 Комуникација са корисницима ISO 9001:2015 од 25. јануара 2018. године;



- Процедура QU – 7.2 Кодекс понашања запослених ISO 9001:2015 од 4. децембра 2020. године;
- Процедура QP – 7.5 Управљање документованим информацијама ISO 9001:2015 од 25. јануара 2018. године;
- Процедура QZ – 4.2 – Разумевање контекста организације;
- Процедура QP – 6.1.1 – Идентификација, процена и праћење ризика.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.2 Интерна ревизија

2.1.2.1 Опис неправилности

Друштво није: нормативно успоставило посебну, функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију, с обзиром да је корисник јавних средстава који има више од 250 запослених; предало Министарству финансија годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2019. годину; донело стратешки трогодишњи план који би обухватио 2019. годину, ни годишњи план за 2019. годину, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 4, 23, 25 и 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је Уговором о делу број 577 од 19. фебруара 2020. године ангажовало интерног ревизора, као и да ће Извештај о Функционисању система интерне ревизије доставити Министарству финансија до 30. марта 2021.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Стратешки план интерне ревизије за период 2020 – 2022. године, усвојен марта 2020. године;
- Годишњи план интерне ревизије за 2020. годину, усвојен марта 2020. године;
- Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину број 897 од 19. марта 2021. године;
- Повратница од 26. марта 2021. године о уручењу Годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину број 897 од 19. марта 2021. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.2 Биланс стања

2.2.1 Нематеријална имовина

2.2.1.1 Опис неправилности

Друштво у финансијским извештајима нема исказану позицију у оквиру нематеријалне имовине - софтвер и остала права, јер је целокупну набавку пословног софтвера књижило на трошковима увођења, контроле и одржавања софтвера. Наведено није у складу са чланом 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и чланом 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и параграфом 21 МРС 38 - Нематеријална имовина којим је прописано да нематеријалну имовину треба признати ако је вероватно да ће се будуће економске користи, које су приписиве имовини, улисти у ентитет и ако се набавна вредност имовине може поуздано одмерити. Поред тога Друштво није поступило ни у складу са параграфом 15 МРС 1 Презентација финансијских извештаја којим је прописано да финансијски извештаји треба истинито (фер) да прикажу финансијску позицију, финансијски успех и токове готовине. На тај начин Друштво је преценило трошкове увођења, контроле и одржавања софтвера и потценило резултат из ранијих година.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је као меру исправљања навело да је прокњижило набавку нематеријалне имовине и извршило исправку нераспоређене добити из ранијих година.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 152043 од 2. јануара 2020. године којим је евидентирано повећање нематеријалне имовине (софтвера) у корист нераспоређене добити из ранијих година.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Некретнине, постројења и опрема

2.2.2.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већу вредност основних средстава за износ од 29.683 хиљаде динара, јер се приликом обрачуна амортизације није доследно придржавало члана 11 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је дефинисано да се некретнине, постројења и опрема амортизују у току њиховог корисног века употребе применом методе пропорционалног отписивања, односно методом једнаких годишњих квота у процењеном корисном веку употребе за сваку ставку некретнина, постројења и опреме. За обрачун амортизације коришћена је погрешна (умањена) основица која је произвела мањи годишњи износ амортизације и већу вредност основних средстава.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Друштво је као меру исправљања навело да је прокњижило разлику за неправилно обрачунату амортизацију и извршило исправку нераспоређене добити из ранијих година. Такође друштво је извршило надоградњу софтвера, како би обрачун амортизације у будућности био исправан.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:



- Налог за књижење број 15001 од 1. јануара 2020. године којим је евидентирана корекција амортизације за период 2013-2019. година за износ од 27.914 хиљада динара, неправилно обрачунате амортизације на терет нераспоређене добити из ранијих година.

2.2.2.3 Оцена веродостојности мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Залихе

2.2.3.1.1 Опис неправилности

Нисмо се уверили у висину исказаног стања залиха материјала и резервних делова у износу од 152.802 хиљаде динара, јер Друштво није на датум биланса стања, а ни у ранијим годинама вршило процену на нето остварљиву вредност залиха које нису употребљиве за даљи процес производње или немају својства која су имале при набавци. На тај начин Друштво није поступило у складу са параграфом 28 МРС 2 Залихе, којим је прописано да се након почетног признавања по набавној вредности, кад год постоје индиције да су залихе обезвређене, а најмање на сваки датум биланса стања, потребно утврдити нето остварљиву или надокнадиву вредност залиха.

2.2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је као меру исправљања навело да је извршило расход дела материјала који није употребљив за даљи процес производње, остатак потенцијално неупотребљивог материјала комисија ће проценити и расходовати током године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 3420007 од 31. децембра 2020. године;
- Налог за књижење број 092043 од 31. децембра 2020. године;
- Допуну извештаја, о извршеном расходу на дан 31. децембар 2020. године, број 7754 од 27. новембра 2020. године;
- Преглед корекције количина резервних делова број: ВК2000004 од 31. децембра 2020. године;
- Преглед корекције количина материјала број: ВК2000003 од 31. децембра 2020. године.

У налогу за књижење број 3420007 од 31. децембра 2020. године је евидентирано расходовање залиха материјала и резервних делова. Стална комисија је извршила увид у предлоге за расход и предложила расход неупотребљивог и застарелог материјала због нефункционалности и дотрајалости, те исти нема употребну вредност. Укупан износ расходованог материјала и резервних делова износи 3.472 хиљаде динара.

Друштво је на расходоване залихе материјала и резервних делова обрачунало ПДВ у износу од 695 хиљада динара, књижено налогом број 092043 од 31. децембра 2020. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Извештај Комисије за расход број 4907 од 18. августа 2021. године на основу предлога стручних служби број 4870 од 17. августа 2021. године за расход материјала који није употребљив за процес производње у износу од 536.215 динара;
- Спецификација аналитичких картица материјала број ВК2100001 којим је искњижен расходовани материјал из Централног магацина;
- Налог за књижење број 342108 од 17. августа 2021. године – којим је извршено искњижење расходованог материјала који није употребљив за процес производње;



- Извештај Комисије за расход број 5635 од 24. септембра 2021. године на основу предлога стручних служби број 5592 од 23. септембра 2021. године за расход материјала који није употребљив за процес производње у износу од 549.560 динара;
- Спецификација аналитичких картица материјала број ВК2100002 којим је искњижен расходовани материјал из Централног магацина;
- Налог за књижење број 342110 од 30. септембра 2021. године – којим је извршено искњижење расходованог материјала који није употребљив за процес производње;
- Извештај Комисије за расход број 5992 од 12. октобар 2021. године на основу предлога стручних служби број 5959 од 11. октобар 2021. године за расход материјала који није употребљив за процес производње у износу од 499.118 динара;
- Спецификација аналитичких картица материјала број ВК2100003 којим је искњижен расходовани материјал из Централног магацина;
- Налог за књижење број 342113 од 12. октобар 2021. године – којим је извршено искњижење расходованог материјала који није употребљив за процес производње.
- Решење број 3550 од 27. октобра 2021. године о формирању комисије за процену употребних својстава материјала који је старији од три године и који је пописна комисија издвојила на посебне пописне листе као материјал коме су нарушена употребна својства. Задатак Комисије је да процени да ли материјал има особине које дају одговарајући квалитет предмету који се израђује, да визуелно процени физичка, техничка, хемијска и механичка својства материјала и сачини писмени Извештај о попису и достави га Централној пописној Комисији најкасније до 20. јануара 2022. године. Пописна комисија треба да процени да ли је изгубљено својство материјала и у ком проценту.
- Решење број 3555 од 27. октобра 2021. године о формирању Комисије за попис залиха сировина и материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара са задатком да изврши попис залиха сировина и материјала, делова, склопова, ХТЗ опреме, техничких гасова, горива, мазива, експлозивних средстава, да сачини писмени Извештај о извршеном попису и достави исти Централној пописној Комисији најкасније до 18. јануара 2022. године. Комисија за попис материјала је дужна да посебну пажњу обрати на рок његове употребљивости, на очуваност квалитета постојећих залиха, на оштећеност појединих материјала. Оштећени материјал треба посебно пописати и предложити смањење његове вредности или расходање.

2.2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3.2.1 Опис неправилности

Друштво приликом набавке залиха, у материјалном књиговодству, евидентира поједине артикле на ставке артикала којима не припадају, што проузрокује погрешну просечну цену коштања па самим тим и погрешно вредновање залиха на дан биланса, што је супротно параграфу 15 МРС 1 Презентација финансијских извештаја којим је прописано да финансијски извештаји треба истинито (фер) да прикажу финансијску позицију, финансијски успех и токове готовине.

2.2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Друштво је навело да приликом набавке материјала и резевних делова исте евидентира на припадајуће ставке, међутим у Одазивном извештају није навело доказе да је утврђену неправилност исправило, као ни да је нове набавке евидентирало на припадајуће ставке артикала.



У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Лагер листа резервних делова централног магацина за период од 1. јануара до 31. октобра 2021. године;
- Лагер листа резервних делова централног магацина за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године;
- Лагер листа резервних делова централног магацина чија се количина није мењала дуже од три године;
- Допис број 7568 од 15 децембра 2021. године да је основана Комисија за процену употребних својстава материјала и резервних делова са задатком да процени употребна својства материјала;
- Аналитичке картице резервних делова за 2021. годину са следећим ИД бројевима: 61904522, 61410104, 63010481, 63010476, 63015194, 63010139, 61322850, 61322849, 63010179 и 63010683 као доказ да је извршена исправка погрешних књижења, односно евидентирање артикала набављених резервних делова на одговарајуће шифре.
- Уз аналитичке картице приложене су одговарајуће фактуре које потврђују исправност књижења од следећих добављача:
 - „Албо“ доо Београд, број QR.71-Z.03/5708 од 24. септембра 2021. године;
 - „Крајина дрво“ доо Пожаревац, број 21-МПР01100002 од 4. јануара 2021. године;
 - „Дрво стил - Ристић“ ПР Пожаревац, број 67/21 од 11. маја 2021. године;
 - „Криптон“ Борча, број 865 од 22. јула 2020. године, број 1919 од 9. октобра 2019. године;
 - „Ljubex international“ доо Београд, број 4517ВП-2020 од 14. октобра 2020. године, број 1107ВП-2021 од 17. марта 2021. године; број 4406ВП-2020 од 7. октобра 2020. године;
 - „Агромаркет“ доо Ветерник, број РН-М1-1120 од 17. марта 2021. године
 - „Технокомерц про“ Крушевац, број ФАЦЛ-899-6/2021 од 22. септембра 2021. године и број ФАЦЛ-440-6/2021 од 4. маја 2021. године;
 - „Comel“ доо Београд, број ФА-22-0/21 од 22. јануара 2021. године;
 - „Елком систем“ Нови Београд, број 20-3001-000036 од 22. јануара 2020. године;
 - „Мибекс комерц“ доо, број 1763 од 1. октобра 2020. године;
 - Упутство за рад комисије за процену употребних својстава материјала ПД „ПРИМ“ Костолац број 4031 од 15. децембра 2021. године.

2.2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3.3.1 Опис неправилности

Нисмо се уверили у висину исказаног стања залиха недовршене производње и готових производа у износу од 23.982 хиљаде динара, јер је Друштво у обрачун цене коштања учинака, без утврђених критеријума вршило распоред директних трошкова који се укључују у цену коштања готових производа, као и трошкове који представљају расход периода, што није у складу са параграфима од 12 - 18 МРС 2 - Залихе. Ефекти наведене неправилности на финансијске извештаје нису утврђени, јер рачуноводственим политикама или другим интерним актом нису уређене врсте и распоред трошкова који се укључују у обрачун цене коштања залиха учинака.



2.2.3.3.2 Исказане мере исправљања

Друштво је навело да је аутоматски изменило шеме књижења и кренуло са израдом Интерног акта о врсти и распореду трошкова који се укључују у обрачун цене коштања, међутим у Одазивном извештају није навело доказе да је утврђену неправилност исправило.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Методологија формирања цене коштања залиха, готових производа и недовршене производње, број 6771 од 18. новембра 2021. године;
- Аутоматска шема књижења – промењена је шема књижења, уведена су нова конта:
 - 90212 – пренос трошкова на класу 9 са конта 512 – остали материјал;
 - 90213 - пренос трошкова на класу 9 са конта 513 – трошкови гориво и енергије;
- Табела – Извршење физичког обима производње у 2020. години;
- Табела - Збирна структура радника по радним јединицама и службама према просечном броју радника у 2020. години као основ за израчунавање процентуалног учешћа индиректних трошкова по местима трошкова;
- Табела – Процентуално учешће индиректних трошкова по местима трошкова за 2021. годину – дефинисане Методологији формирања цене коштања цене залиха, готових производа и недовршене производње број 6771 од 18. новембра 2021. године, тачком 2.1 - Кључеви за расподелу трошкова на носиоце трошкове. На овај начин добијени кључеви за расподелу индиректних трошкова примењују се приликом обрачуна производње. Као основа за формирање кључева за расподелу трошкова на носиоце трошкова коришћене су приложене табеле: Извршење физичког обима производње у 2020. години и Збирна структура радника по радним јединицама и службама према просечном броју радника у 2020. години;
- Као пример је достављен Дневник ставки темељница - Преглед утошеног материјала за производњу готовог производа – затезни повратни бубањ по инвентарним бројевима по планским ценама;
- Налог за књижење број 1821056 од 25. марта 2021. године – врста налога 18 – требовања (веза: Дневник ставки темељница);
- Обрачун трошкова и учинака за све организационе јединице за период 1.1. – 31.10.2021. године;
- Аналитички закључни лист на дан 31. октобар 2021. године класе 5.

2.2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Потраживања по основу плаћених аванса за залихе и услуге

2.2.4.1 Опис неправилности

Друштво није извршило обезвређење потраживања по основу плаћених аванса за залихе и услуге на терет расхода у износу од најмање 532 хиљаде динара, што није у складу са чланом 31 Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима, параграфима 58, 59 и 63 МРС-39 Финансијски инструменти, којима је прописано да ентитет треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе средстава.



2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Друштво ја навело да је извршило обезвређење потраживања на основу датих аванса. Грешка је исправљена спровођењем књижења у 2020. години.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење 092021 од 30. новембра 2020. године;
- Аналитичку картицу - Исправка вредности датих аванса за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

У налогу за књижење број 092021 од 30. новембра 2020. године је евидентирано обезвређење потраживања по основу датих аванса задуживањем Обезвређење датих аванса и одобрењем Исправке вредности датих аванса.

2.2.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Друга потраживања

2.2.5.1 Опис неправилности

Друштво није извршило исправку вредности потраживања од запослених на име набавке и превоза огрева у износу 448 хиљада динара, која се односе на потраживања из 2009, 2010, 2011, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 и 2018. године, иако је чланом 32 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано да се исправка вредности врши за потраживања од правних и физичких лица по којима је протекао рок за наплату најмање од 60 дана. Наведено није у складу са параграфом 58 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и мерење, по коме Друштво треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе средстава.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Друштво ја навело да је извршило исправку вредности потраживања од запослених на име набавке и превоза огрева из 2009, 2010, 2011, 2013, 2014, 2015, 2016 и 2017. године у износу од 325 хиљада динара и обезвређење потраживања на име набавке и превоза огрева из 2018. и 2019. године и позајмице радницима из 2019. године у износу од 477 хиљада динара. Грешка је исправљена спровођењем књижења у 2020. години.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење 092022 од 30. новембра 2020. године;
- Аналитичку картицу - Исправка вредности потраживања од радника за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године;
- Аналитичку картицу - Потраживања од запослених за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

2.2.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.6 Дугорочна резервисања и обавезе

2.2.6.1 Опис неправилности

Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, Друштво није извршило обрачун резервисања за отпремнине, као ни за јубиларне награде запослених у складу са захтевима МРС 19 Примања запослених. Друштво на дан 31. децембар 2019. године има 725 запослених на неодређено време, просечна старост запослених износи 42 године, и у 2019. години исказани су расходи по основу отпремнина и јубиларних награда у износу од 8.693 хиљаде динара, а да није вршило обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у 2019. години и ранијим годинама. Наведено поступање Друштва није у складу са параграфима 4 и 5 МРС 19 Примања запослених.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Друштво је навело да планира да током 2021. године изврши обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде, међутим у Одазивном извештају није навело доказе да је утврђену неправилност исправило, као ни да је започело активности на отклањању утврђене неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Актуарски обрачун за 2020. годину у складу са МРС 19 чији је саставни део табеларни преглед резервисања по запосленом,
- Налог за књижење 542101 на дан 1. јануар 2021. године – којим су прокњижена резервисања за трошкове отпремнине у износу од 59.552.713 динара и резервисања за трошкове јубиларних награда у износу од 59.981.519 динара.

2.2.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7 Одложене пореске обавезе

2.2.7.1 Опис неправилности

Нисмо се уверили у вредност исказаних обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 363 хиљаде динара, исказани нето добитак у износу од 11.948 хиљада динара, пасивна временска разграничења исказана у износу од 155 хиљада динара, и активна временска разграничења у износу од 777 хиљада динара, као и одложене пореске приходе периода у износу од 830 хиљада динара, јер је Друштво за обрачун пореза на добит у пореском билансу исказало мањи износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима за 2019. годину и ранијим годинама од износа који је требао бити исказан, због примене погрешне основице при обрачуна рачуноводствене амортизације сталних средстава. Такође, у пореском билансу Друштво је мање исказало амортизацију која се признаје у пореске сврхе за износ од 429 хиљада динара јер није узело у обзир износ порески обрачунате амортизације за стална средства прибављена у 2019. години, што је супротно МРС 12 Порез на добитак.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

Друштво је навело да изменило Порески биланс и извршило исправку пасивних временских разграничења, активних временских разграничења и пореску пријаву за порески период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 092045 од 1. јануара 2020. године;



У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

2.2.7.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8 Обавезе из пословања

2.2.8.1 Опис неправилности

Друштво приликом пријема нефактурисаног материјала по отпремници, није евидентирало ПДВ на активним временским разграничењима што није у складу са чланом 22 а у вези члана 21 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и са чланом 16 став 1 тачка 1) Закона о порезу на додату вредности.

2.2.8.2 Исказане мере исправљања

Друштво је навело да је је прокњижило ПДВ на АВР са 31.12.2020. године за сав материјал који је приликом пријема нефактурисаног материјала књижен по отпремници, а у току године није стигла фактура.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење 092044 од 31. децембра 2020. године.

У налогу за књижење број 092044 од 31. децембра 2020. године је евидентиран ПДВ у износу од 33 хиљада динара на активним временским разграничењима за све набавке материјала за које није примљена фактура до 31. децембра 2020. године.

2.2.8.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Биланс успеха

2.3.1 Пословни расходи

2.3.1.1 Опис неправилности

Друштво је у оквиру трошкова увођења, контроле и одржавања софтвера књижило вредност радова на увођењу софтвера уместо на рачуну нематеријална имовина у износу од најмање 2.259 хиљада динара, што није у складу са чланом 42, а у вези члана 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, и на тај начин преценило трошкове увођења, контроле и одржавања софтвера и потценило нематеријалну имовину.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је као меру исправљања навело да је прокњижило набавку нематеријалне имовине и извршило исправку нераспоређене добити из ранијих година.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 152043 од 2. јануара 2020. године, којим је евидентирано повећање нематеријалне имовине (софтвера) у корист нераспоређене добити из ранијих година.

2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.2 Трошкови амортизације

2.3.2.1 Опис неправилности

Друштво је неправилно обрачунавало амортизацију за основна средства која су била предмет процене фер вредности у 2013. години, за годишње обрачуне амортизације од 2014. године па надаље у износу од 29.683 хиљаде динара, јер је за иста сваке године утврђивало нову основицу за обрачун амортизације, на начин да се новопроцењена вредност умањивала за резидуалну вредност и укупно отписану вредност и делила са корисним веком употребе. Отписана вредност се сваке године увећавала за обрачунати износ амортизације текуће године, која је утицала на смањење основица за обрачун, а самим тим и годишњи износ амортизације. Производ тога је да су износи амортизације из године у годину све мањи, а годишњи износ који се амортизује није алоциран на системској основи у току века коришћења средства што није у складу са параграфом 50 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је прописан метод пропорционалног отписивања некретнина, постројења и опреме. На тај начин Друштво је потценило трошкове амортизације и преценило резултат из ранијих година.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Друштво је као меру исправљања навело да је прокњижило разлику за неправилно обрачунату амортизацију и извршило исправку нераспоређене добити из ранијих година. Такође друштво је извршило надоградњу софтвера, како би обрачун амортизације у будућности био исправан.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 15001 од 1. јануара 2020. године којим је евидентирана корекција амортизације за период 2013-2019. година за износ од 27.914 хиљада динара, неправилно обрачунате амортизације на терет нераспоређене добити из ранијих година.

2.3.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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 поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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 откривених неправилности.

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

Генерални државни ревизор

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