

Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа за телекомуникације
„Телеком Србија“ а.д. Београд за 2020. годину

МИШЉЕЊЕ

Позитивно мишљење о финансијским извештајима

У резимеу откривених неправилности описани су недостаци система финансијског управљања и контроле и грешке садржане у финансијским извештајима које немају материјално значајан утицај на финансијске извештаје и на изражено мишљење о финансијским извештајима Друштва за 2020. годину, а које наводимо

у наставку

Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

- У ранијим годинама и у 2020. години, Друштво је вршило проверу корисног века употребе, али није за све класе и категорије нематеријалне имовине, постројења и опреме. Услед наведеног део нематеријалне имовине, постројења и опреме се користи у пословању, а у пословним књигама ова имовина је у потпуности амортизована. Наведено није у складу са параграфом 104 МРС 38 Нематеријална имовина и параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема као ни са тачком 5, подтачка 5.3. и тачком 6. подтачка 6.6. Одлуке о рачуноводственим политикама Друштва. Последица наведеног је да су укупни трошкови амортизације распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током стварног периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих нематеријалних и материјалних средстава до 31. децембра 2020. године износи 110.243.009 хиљада динара;
- У финансијским извештајима Друштва за 2020. годину, ефекти актуарских процена по основу извршених резервисања за отпремнине у износу од 138.549 хиљада динара нису исказани у оквиру осталог свеобухватног резултата у билансу стања, већ преко трошкова резервисања за накнаде запосленима у билансу успеха, услед чега су трошкови резервисања за отпремнине исказани више, а нереализовани губици по основу других компоненти осталог свеобухватног резултата у билансу стања су исказани мање за 138.549 хиљада динара. Наведено није у складу са параграфима 94, 120, 128 МРС 19 Примања запослених и чланом 26. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- У оквиру позиције некретнина, постројења и опреме у припреми Друштво је исказало средства у вредности од 503.719 хиљада динара, која су набављена за потребе других корисника, по основу којих Друштво неће остваривати будуће економске користи, због чега набављена средства не испуњавају обавезујуће услове за признавање у пословним књигама, прописане параграфом 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и тачком 6. подтачка 6.1. усвојених рачуноводствених политика. Поступајући на тај начин Друштво је, на дан 31. децембар 2020. године, у финансијским извештајима више исказало некретнине постројења и опрему у припреми за 503.719 хиљада динара и мање је исказало друге одговарајуће рачуноводствене позиције у пословним књигама и финансијским извештајима у истом износу;
- У ревизији су откривени недостаци система финансијског управљања и контроле у делу управљања ризицима, јер Друштво није успоставило Регистар ризика нити је усвојило Стратегију управљања ризицима;
- Утврђено је да Друштво није сачинило Листу пословних процеса, није донело јединствену Мапу пословних процеса, нити је усвојило писане процедуре за све пословне процесе.

5

Број датих препорука



Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.