

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:		24 DEC 2021	
Опш. рад.	Број	Датум	Ек. предмет
400-78/2021-06/19			

Предмет: Одазивни извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја за 2020. годину

Поштовани,

У прилогу Вам достављамо Одазивни извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја за 2020. годину, у року који је дефинисан у самом ревизорском извештају.

С поштовањем.



Генерални директор
Зоран Мошорински

У Београду, 24.12.2021. године

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, ПОЛИТИКА АД, БЕОГРАД (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2020. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-78/2021-06/18 од 23.09.2021. године

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.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>1. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 18.децембра 2020. године донео је Генерални директор Друштва, што није у складу са чланом 34 став 1 тачка 4 Статута којим је прописано да Надзорни одбор установљава рачуноводствене политике друштва као ни са тачком 18 истог члана Статута, којим је прописано да Надзорни одбор доноси општа акта Друштва, који Законом или Статутом нису стављени у надлежност других органа.</i> <i>2. Друштво није донело општи акт којим је утврђено право запослених на исплату стимулације која је обрачуната и исплаћена у укупном износу од 10.784 хољада динара.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Неправилност из приоритета 1 смо отклонили у поступку ревизије</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Докази су приложени у поступку ревизије.</i>

II

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
1	3) Друштво на дан финансијских извештаја за 2020. није извршило процену надокнадивог износа за нематеријалну имовину у износу од 54.117 хољада динара у складу са захтевима параграфа 10 МРС 36 Умањење вредности имовине, који предвиђа да Друштво без обзира да ли постоје назнаке о умањењу вредности треба да тестира нематеријалну имовину са неограниченим корисним веком трајања или нематеријалну имовину која још није у употреби на умањење вредности једном годишње, упоређујући његову књиговодствену вредност и надокнадиви износ.	У прилогу достављамо Уговор за процену нематеријалне имовине са предузећем МБМ БИЗНИС – КОНСАЛТИНГ од 29.10.2021. са заводним бројем 1127.	Генерални директор [REDACTED]	31.03.2021. када је рок за предају финансијских извештаја за 2021. годину.
2	4) Друштво није, у 2020. години као ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе потпуно амортизованих постројења и опреме чија набавна вредност и исправка вредности износи 1.095.042 хиљаде динара у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим	У току су још преговори са проценитељима. Благовремено ћемо доставити уговор за процену потпуно амортизованих основних средстава.	Генерални директор [REDACTED]	31.03.2021. када је рок за предају финансијских извештаја за 2021. годину.

	<p>околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средства, а не током целог периода коришћења. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање опреме у износу од 86.656 хиљада динара.</p>			
3	<p>5) Друштво на дан финансијских извештаја за 2020. годину није процењивало надокнадиву вредност исказаног учешћа у капиталу зависног правног лица Политика новине и магазиниа (ПНМ) д.о.о., Београд у износу од 770.733 хиљада динара, ради преиспитивања на умањење вредности у складу са захтевима параграфа 9МРС36 Умањење вредности имовине, којим је утврђено да друштво треба да процени на крају сваког извештајног периода да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена.</p>	<p>У прилогу достављамо Уговор за процену нематеријалне имовине са предузећем МБМ БИЗНИС – КОНСАЛТИНГ од 29.10.2021. са заводним бројем 1127.</p>	<p>Генерални директор [REDACTED]</p>	<p>31.03.2021. када је рок за предају финансијских извештаја за 2021. годину.</p>
4	<p>б) Друштво у напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја није обелоданило податке о неусаглашеним обавезама према добављачима у најмањем износу од 5.491 хољада динара, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.</p>	<p>У прилогу вам достављамо оверене ИОС-е купаца и добављача које смо добили до сада са стањима на дан 30.09.2021 и 31.10.2021. У току јануара 2022. године тражићемо нове ИОС-е и купаца и добављача у којима ће бити усаглашена међусобна стања, а она која не буду усаглашена биће обелодањена у напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину.</p>	<p>Генерални директор [REDACTED]</p>	<p>31.03.2021. када је рок за предају финансијских извештаја за 2021. годину.</p>

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

– *Оверени ИОС-и које смо до сада добили од купаца и добављача:*

ИОС-и купаца:

Младинска књига, Екоресурс, Уради сам, Чугура принт, АПМ принт, Новости компанија-УППР, Новости компанија, Веропоулс, Галеб систем, Рингиер аксел спрингер, НИИН 204002к., Универекспорт, Меджик Мап, Њу асист,Цетин 30.09.2021, Цетин 31.10.202, Ироко, Нин 204001к., [REDACTED], Телеком Србија, Политика штампарија, Стојић графика, Моцарт, Хеликоп.

ИОС-и добављача:

Београдски водовод и канализација, Градски завод за јавно здравље, Ватроопрема, Завод за уџбенике, Еко-аларм, Институт за рехабилитацију београд, Сан хемикал, Југоинспект, Универекспорт, Ирис мега, Криптон, Хахн+колб, Јуко хемија, Пошта србије, Еуропатир, Игепа, Ротографика, Моцарт, Орион Телеком, Рингиер аксел спрингер, Декси ко кидс, Бедем енерџи солушн, Чугура принт, Институт за превентиву, Леценд ворлд вајд, Њу јелоу лајн, Електропривреда Србије огранак епс снабдевање (пет аналитика), Мобил системи, Пан транспорт, Политика новине и магазини, Кениг енд бауер, Златиборац, Београдски сајам, Кип-кап.

ИОС-и банака

Агенција за осигурање депозита(Српска банка), Банка поштанска штедионица.

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	7) Друштво није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није донело Регистар ризика са јасно утврђеним ризицима у пословању, нити Стратегију управљања ризицима, у којој би биле дефинисане мере које се предузимају са циљем анализе, процене и отклањање ризика, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, нису сачињене појединачне писане процедуре везане за одређене сегменте пословања, нити су донета одговарајућа интерна акта у пословању.	Генерални директор је донео Одлуку о именовану радне групе за израду плана интегритета која ће вршити процену постојећег стања изложености друштва ризицима од корупције и других неправилности. У предвиђеном року за отклањање неправилности овог приоритета, друштво ће донети одговарајуће стратегије и процедуре и интерна акта у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Генерални директор [REDACTED]	У року од 3 године, када је и предвиђен рок за отклањање неправилности овог приоритета.
2	8) У Друштву није успостављена интерна ревизија, чиме није поступљено у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У предвиђеном року за отклањање неправилности овог приоритета успоставићемо интерну ревизију, а све у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Генерални директор [REDACTED]	У року од 3 године, када је и предвиђен рок за отклањање неправилности овог приоритета.

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

- Одлука број 1288 од 10.12.2021. о именовану радне групе за израду плана интегритета.

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.


Генерални директор
ЗОРАН МОШОРИНСКИ

(потпис)

У Београду, 24.12.2021. године