



JUGOINSPEKT BEOGRAD

DRUŠTVO ZA KONTROLU KVALITETA I KVANTITETA ROBE A.D.
Beograd, Čika Ljubina 8/V, MB 07018215, PIB 100045292

JUGOINSPEKT BEOGRAD
Društvo za kontrolu kvaliteta i kvantiteta robe a.d.
Broj P-1649
16.03.2022. god.
BEOGRAD

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, ЈУГОИНСПЕКТ АД, Чика Љубина 8, Београд подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА „ЈУГОИНСПЕКТ БЕОГРАД“ АД ЗА КОНТРОЛУ КВАЛИТЕТА И КВАНТИТЕТА РОБЕ, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-943/2021-06/14 од 14. децембра 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:

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	<i>Неправилност бр. 1</i>	<i>Попис дугорочних финансијских пласмана који су у пословним књигама исказани у износу од 34.005 хиљада динара, и обавеза у износу од 47.351 хиљада динара није извршен, а спроведени попис некретнина, постројења и опреме у износу од 525.446 хиљада динара није извршен на прописан начин, што није у складу са чл.9,12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1) Препорука :Препоручујемо Друштву да попис имовине и обавеза ради на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1 – Препорука бр.2)</i>
2.	<i>Опис мере исправљања</i>	<i>Предузете мере: Друштво је извршило Попис дугорочних пласмана, некретнина, опреме, потрживања и обавеза, на дан 31.12.2021. године, о чему је Централна пописна комисија доставила Извештај који је обухватио извештаје пописних комисија, и приказ књиговодственог стања, стања по попису и утврђених разлика. Друштво ће обелоданити у</i>

Одазивни извештај



JUGOINSPEKT BEOGRAD

DRUŠTVO ZA KONTROLU KVALITETA I KVANTITETA ROBE A.D.
Beograd, Čika Ljubina 8/V, MB 07018215, PIB 100045292

	напоменама које су у изради.
--	------------------------------

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	. (Одлука о попису и образовању комисија бр Р-2120/1 од 03.11.2021.године, Одлука о исправци потраживања преко 90 дана и Одлука о отпису потраживања, Решење о формирању Централне пописне комисије бр:Р-2250 од 24.11.2021.године, Списак пописних комисија, Упутство за рад пописних комисија бр Р-2244 од 23.11.2021. године, План рада пописних комисија бр.Р-2245 од 23.11.201. године, Извештај ЦПК о попису, Извештаји пописних комисија и пописне листе, Одлуке о усвању пописа, Преглед исправљених и искњижених потраживања, Прилог 1)
----	---	--

2)

1.	Неправилност бр. 2	Друштво је у пословним књигама на дан 31.12.2020. године исказало 763 ставке постројења и опреме укупне набавне вредности од 282.989 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, што није у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и чланом 26 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Због наведеног изражена је резерва на исказано стање постројења и опреме у износу 32.369 хиљада динара Препорука: Препоручујемо Друштву да изврши приспитување корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези вредности различита од претходних, изврши корекције у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема (Напомена 2.2.1.1 -Препорука бр. 4)
2.	Опис мере исправљања	Друштво је извршило процену корисног века грађевинских објеката и инвестиционих некретнина на дан 31.12.2019. године. Тако да је на дан 31.12.2021. године извршило преиспитивање корисног века употребе опреме по први пут. Друштво је ангажовало лиценцираног проценитеља за преиспитивање корисног века употребе опреме. На основу извештаја проценитеља Друштво је извршило корекције садашње вредности опреме и спровело одговарајућа књижења у главној књизи, а све у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 51 МРС 16 Некретнине постројења и опрема. Поменута процена није обухватила опрему која је стављена у употребу децембра 2021. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Извештај о процени, Табела процене, Налог за књижење бр. 62 од 31.12.2021. године Прилог 2)

Одазивни извештај

3)

1.	Неправилност бр. 3	Друштво није презентовало доказе да је пре састављања финансијских извештаја за 2020. годину доставило свим дужницима списак неплаћених обавеза, нити је обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину број и укупан износ неусаглашених потраживања од купаца и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није усклађено са чланом 22 став 2 и 4 тачка 1 Закона о рачуноводству. Друштво није презентовало доказе да су потраживања од купаца у износу 70.250 хиљада динара усаглашена (Напомена 2.2.1.3) Препорука:Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја достави дужницима списак неплаћених обавеза и да у напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања. (напомена 2.2.1.3. – Препорука број 5)
2.	Опис мере исправљања	Друштво је доставило својим дужницима и повериоцима списак обавеза и потраживања на усаглашавање путем ИОС образаца на дан 31.12.2021. године. Друштво је евидентирало послате, усаглашене и неусаглашене, ИОС образце и сачинило табеларни приказ односа неусаглашених са укупним бројем и износом потраживања које је приказало у Извештају о потпису потраживања, а које ће обелоданити и у Напоменама уз финансијски извештај за 2021. годину, које су у изради.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Табеле усаглашености потраживања и обавеза на дан 31.12.2021. године Прилог 4, Списак послатих ИОС образаца оверен од стране ЈП ПТТ)

4)

1.	Неправилност бр. 4	Друштво на крају године није извршило процену и одмеравање потраживања од купаца у складу са захтевима 5 Одељка МСФИ 9 – Финансијски инструменти, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству. Друштво је вршило исправку вредности потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана. Због наведеног, изражавамо резерву у исказано стање потраживања од купаца у износу 109.495 хиљада динар. (Напомена 2.2.1.3) Препорука :Препоручујемо Друштвуда на датум извештавања врши процену и одмеравање потраживања на начин одређен МСФИ 9 Финансијски инструменти (Напомена 2.2.1.3 – Препорука број 6)
2.	Опис мере исправљања	Друштво је на дан 31.12.2021. године извршило процену и одмеравање потраживања на начин одређен МСФИ 9 Финансијски инструменти. С обзиром да је прва примена МСФИ 9, Друштво је применило МСФИ 9 и на 2020. годину, и у складу са тим извршило књижења у



JUGOINSPEKT BEOGRAD

DRUŠTVO ZA KONTROLU KVALITETA I KVANTITETA ROBE A.D.
Beograd, Čika Ljubina 8/V, MB 07018215, PIB 100045292

		главној књизи и измениће упоредне податке у билансу стања и успеха, и обелоданиће у Напоменама уз финансијске извештаје
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Извештај процене у складу са МСФИ 9 - Финансијски резултати, Налог за књижење у коме су евидентирани ефекти процене, Биланс стања и биланс успеха као и Напомене уз финансијске извештаје су у изради)

5)

1.	Неправилност бр. 5	Друштво је без сагласности Владе Републике Србије донело одлуке да се остварени нето добитак исказан у финансијским извештајима у периоду од 2017-2019. године у целини реинвестира у текуће пословање Друштва, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за период 2018-2020. године....Обзиром да Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству, изражавамо резерву на исказани добитак ранијих година у износу 295.383 хиљаде динара Препорука:Препоручујемо Друштву да уз сагласност Владе Републике Србије донесе Одлуку да из добити повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција и у складу са тим изврши одговарајућа књижиња у пословним књигама или да уплати у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерно дела добити по завршним рачунима за период 2017-2019. године, који у складу са законом припада Републици Србији као члану друштва. (Напомена 2.2.1.5. – Препорука бр.7)
2.	Опис мере исправљања	Постигнут је договор о исплати у 2 рате прва рата до 31.03.2022. године, друга рата у року од године дана
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Друштво је у току поступња за отклањање неправилности, узета је у разматрање је могућност исплате добити члану оснивачу у 2 рате. Прва рата би била исплаћена члану оснивачу до 31.03.2022. године, друга рата у року од године дана

6)

1.	Неправилност бр. 6	Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима исказало трошкове ангажовања физичких лица преко других правних лица у износу 22.903 хиљаде динара на рачуну трошкова закупнина, што није у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва којим је прописано да се на рачуну трошкова закупнина, исказују закупнине основних средстава. Због наведеног, исказани су већи трошкови производних услуга у износу од 22.903 хиљаде динара и мањи трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у истом износу. (Напомена 2.2.2.4.)
----	--------------------	---



JUGOINSPEKT BEOGRAD

DRUŠTVO ZA KONTROLU KVALITETA I KVANTITETA ROBE A.D.
Beograd, Čika Ljubina 8/V, MB 07018215, PIB 100045292

2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена у поступку ревизије
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књиговодствена картица конта 528

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	<i>Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору -није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и -није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину Министарству финансије – Централној јединици за хармонизацију, Београд, што није у</i>	<i>Друштво ће предузети активности како би успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следћим мерама: -усвајање стратегије управљања ризиком -усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво -да Министарству Финансија-Централној јединици за хармонизацију, Београд, доставља Годишњи извештај о систему финансијског управљања и</i>	<i>Извршни директори из Одбора директора</i>	<i>31.12.2023. године</i>



JUGOINSPEKT BEOGRAD

DRUŠTVO ZA KONTROLU KVALITETA I KVANTITETA ROBE A.D.
Beograd, Ćika Ljubina 8/V, MB 07018215, PIB 100045292

<p>складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1) Препорука: Препоручује се Друштву да успостави није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама: -усвајање стратегије управљања ризиком -усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво -да Министарству Финансија-Централној јединици за хармонизацију, Београ, доставља Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и</p>	<p>контроле у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>		
---	--	--	--



JUGOINSPEKT BEOGRAD

DRUŠTVO ZA KONTROLU KVALITETA I KVANTITETA ROBE A.D.
Beograd, Čika Ljubina 8/V, MB 07018215, PIB 100045292

	контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1 – Препорука број 1)			
2	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 (Напомена 2.1) Препорука: Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1 – Препорука број 3)	Друштво је у току поступања оклањања неправилности. 01.01.2022. године у стални радни однос примљен је интерни ревизор. Друштво ће предузети активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Извршни директори из Одбора директора	31.12.2023. године
3				

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Генерални директор
МИЛОШ ИЛИЋ

(ПОТПИС)