

Инђија, 16.03.2022. године



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд, Макензијева бр. 41

У прилогу вам достављамо Одазивни извешај о ревизији финансијских извештаја привредног друштва „Енерго-Зелена“ доо Инђија, за 2020. годину, број: 400-813/2021-06/12 од 13. децембра 2021. године.

**В.Д. ДИРЕКТОРА ДРУШТВА
МАРКО ГРАБИЋ**



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, ЕНЕРГО-ЗЕЛЕНА д.о.о. Инђија, Зелени заселак 1, подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА „ЕНЕРГО-ЗЕЛЕНА“ ДОО ИНЂИЈА ЗА 2020. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-813/2021-06/21 од 13. 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:

I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Друштво није општим актом уредило рачуноводствене политике и уредило организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, ако и пречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, није уредило интерне рачуноводствене контролне поступке, кретање рачуноводствених исправа, рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Надзорни одбор привредног друштва је донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, потписан од стране председника надзорног одбора</i>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Друштво је у току 2020. године обрачунало и исплатило накнаде трошкова превоза на рад и са рада запосленима најмање у износу од 412 хиљада динара без веродостојних рачуноводствених исправа из којих се недвосмислено може сазнати основи, врста и садржај пословне помене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у рачуноводству.</i>
----	--	---

I

2.	Опис мере исправљања	<i>Друштво је увело обрачун накнаде трошкова превоза на рад и са рада запосленима на основу достављених рачуна за плаћено гориво, као и на основу броја дана проведених на раду, на основу којих се недвосмислено може утврдити основ пословне промене која је евидентирана у пословним књигама.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Обрачун трошкова превоза на рад и са рада на основу достављених рачуна за купљено гориво - Копије достављених рачуна за купљено гориво - Налог за књижење обавезе према запосленима по основу трошкова превоза на рад и са рада - извод промета текућег рачуна на дан исплате трошкова превоза на рад и са рада - налог за књижење извода промета текућег рачуна на дан исплате трошкова превоза на рад и са рада - одлука о висини трошкова превоза на рад и са рада која се исплаћује запосленима

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Друштво је евидентирало у пословним књигама и приказало у финансијским извештајима нематеријалне трошкове у износу од 720 хиљада динара, по основу 12 рачуна које је испоставио ПР „Гис-Цонс“ Нови Сад, за консултантске услуге, без веродостојних рачуноводствених исправа односно без доказа да су услуге стварно и пружене.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Привредно друштво је захтевало од добављача ПР „Гис-Цонс“ Нови Сад, да уз испостављене рачуне за консултантске услуге доставља веродостојне рачуноводствене исправе, односно доказе да су услуге стварно и пружене</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Рачуни за пружене консултантске услуге - Прилог уз рачун са описом обављених услуга за предметни месец - Докази о извршеним услугама (извештај, план, предлог споразума...)

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	<i>Друштво није извршило попис примљених аванса, депозита и кауција са стањем на дан 31.12.2020. године у износу од 3.881 хиљаду динара а спроведени попис нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, у износу од 826.290 хиљада динара, није извршен на прописан начин, нису сачињени планови рада комисија за попис и није извршен попис имовине и обавеза „Протеинке“ Сомбор приликом вршења статусне промене припајања на дан 28.10.2020. године и то некретнина, постројења и опреме, залиха, потраживања по основу продаје и готовинских еквивалената и готовине, према стању у пословним књигама у износу од 130.951 хиљаде динара и обавеза из пословања у износу од 13.973 хиљаде динара</i>	<i>Друштво је спровело попис на дан 31.12.2021. године, уз сачињене планове рада комисије, укључујући основна средства преузета од ВУ Протеинка Сомбор и сачинило елаборат о попису који укључује Одлуку директора о попису, Упутство директора о попису, План рада комисије за попис, Пописне листе извршеног пописа, Извештај комисије за попис, Одлуку о усвајању резултата пописа.</i>	<i>в.д. директора</i>	<i>31.12.2021. године</i>
2	<i>Друштво у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године има евидентирано 47 ставке опреме књиговодство амортизоване (10 моторних возила и 37 ставки остале опреме) које је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, укупне набавне вредности у износу од 219.322 хиљаде динара, чији су трошкови амортизације распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, Друштво није вршило преиститивање корисног века употребе опреме на крају године и промену</i>	<i>Друштво је извршило преиститивање корисног века употребе опреме, процену корисног века употребе основних средстава, као и промене рачуноводствене процене основних средстава и прилагођавање стопа амортизације према очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству</i>	<i>в.д. директора</i>	<i>31.12.2021. године</i>

	<i>рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству</i>			
3	<i>Друштво није извршило усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, у делу који се односи на постројења и опрему, у износу од 30.048 хиљада динара.</i>	<i>Извршено је усклађивање стања помоћних књига са главном књигом на основу пописа имовине и увида у књиговодствену документацију ВУ Протеинка Сомбор</i>	<i>в.д. директора</i>	<i>31.03.2022. године, када је рок за предају наредног сета финансијских извештаја</i>
4	<i>Друштво је мање исказало трошак амортизације и више је исказало вредност сталне имовине (опреме) у финансијским извештајима Друштва, у износу од најмање 2.244 хиљаде динара, јер није извршило обрачун амортизације за опрему која није евидентирана у помоћним евиденцијама</i>	<i>Извршен прерачун амортизације сталне имовине, након усклађивања стања помоћних књига са главном књигом. Извршено је корективно књижење, а с обзиром да разлика није материјално значајна, корекција је прокњижена на терет трошкова амортизације периода у којем је неправилност откривена.</i>	<i>в.д. директора</i>	<i>31.12.2021. године</i>
5	<i>Друштво је исказало вредност залиха готових производа у износу од 6.593 хиљаде динара, по продајној цени без умањења за трошкове довршења и продаје и без обрачуна набавне вредности/цене коштања залиха готових производа, како би се залихе исказале по нижем износу</i>	<i>Друштво је извршило обрачун по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје, као и обрачун цене коштања залиха готових производа, како би се залихе исказале по нижем износу</i>	<i>в.д. директора</i>	<i>31.12.2021. године</i>
6	<i>Друштво није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне нормене која је евидентирана у полсовним књигама и исказана у финансијским извештајима, за потраживања од купаца у износу од 16.135 хиљада динара, за исправку вредности потраживања од купаца у износу од 12.361 хиљаду динара и нето износ потраживања од купаца у износу од 3.774 хиљаде динара</i>	<i>Друштво је извршило усклађивање потраживања од купаца, као и исправке вредности потраживања од купаца, као и извршило отпис потраживања за промене за које не постоји валидна рачуноводствена документација из које се недвосмислено моће сазнати основ, врста и садржај пословне документације.</i>	<i>в.д. директора</i>	<i>31.12.2021. године</i>

7	Друштво је у финансијским извештајима више приказало основни капитал за 8.364 хиљаде динара и у истом износу мање приказало резерве, и мање приказало нераспоређени добитак ранијих година за 2.318.742 хиљаде динара и у истом износу мање приказало губитак ранијих година	Друштво је извршило одговарајуће корекције у износу основног капитала, односно на рачуну резерви, као и корекцију у висини нераспоређеног губитка и добитка претходних година	в.д. директора	31.12.2021. године
8	На основу разлике између исказаних трошкова амортизације за рачунодствене и пореске сврхе, Друштво је исказало одложене пореске обавезе у износу од 7.188 хиљада динара, уместо одложених пореских средстава у истом износу и одложене пореске расходе у износу од 3.921 хиљада, уместо одложених пореских прихода у износу од 10.455 хиљада динара, а такође обрачун износа одложених пореских средстава/обавеза Друштво је вршило утврђивањем разлике између исказаних трошкова амортизације за рачунодствене и пореске сврхе, уместо утврђивањем разлике између садашње вредности сталних средстава која подлежу амортизацији из књиговодствене и пореске евиденције	Друштво је извршило усаглашавање књиговодствених евиденција које се користе за пореске сврхе, у делу који се односи на садашњу вредност основних средстава која подлежу амортизацији и да врши признавање одложених пореских средстава/обавеза у складу са захтевима рачуноводствених стандарда.	в.д. директора	31.12.2021. године
9	Друштво је у финансијским извештајима мање приказало упоредни податак на крају претходног извештајног периода за 35.596 хиљада динара на групи рачуна 48 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у Билансу стања у односу на износ исказан на истој групи рачуна у пословним књигама Друштва	Друштво је извршило корекције исказивања података у финансијским извештајима, које подразумевају придруживање финансијског извештаја ВУ Протеинка Сомбор, јер је до погрешног исказивања дошло услед припајања билансних позиција ВУ Протеинка Сомбор привредном друштву Енерго-Зелена доо. Израђен је детаљан преглед придружених рачуна, као и корекција у билансу стања кроз упоредне податке.	в.д. директора	31.03.2022. године, када је рок за предају наредног сета финансијских извештаја
10	Друштво је у финансијским извештајима више приказало Приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту за 2.761 хиљаду динара и у истом износу мање приказало Приходе од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	Друштво је ангажовало софтверску подршку за књиговодствени софтвер, које је извршило неопходна подешавања у аутоматском књижењу излазних фактура.	в.д. директора	31.12.2021. године

11	<i>Друштво је у финансијским извештајима више приказало пословне приходе за 24.000 хиљада динара и у истом износу мање приказало одложене приходе и примљене донације, по основу наменских средстава, примљених из буџета Републике Србије, која нису у 2020. години искористићена за намене за које су дата</i>	<i>Друштво је извршило корекцију књижења за 2020. годину на терет капитала, поднело извештај о коришћењу средстава у складу са уговором, као и одговарајућа књижења након утрошка средстава</i>	<i>в.д. директора</i>	<i>31.12.2021. године</i>
12	<i>У Напоменама уз Финансијске извештаје, Друштво није обелоданило стопе амортизације некретнина, постројења и опреме које су коришћене приликом обрачуна амортизације</i>	<i>Надзорни одбор привредног друштва је донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и извршиће одговарајуће усклађивање у Напоменама уз Финансијске извештаје</i>	<i>в.д. директора</i>	<i>31.03.2022. године, када је рок за предају наредног сета финансијских извештаја</i>

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

- Елаборат о попису
- Одлука о образовању комисије за преиспитивање корисног века употребе основних средстава за 2021. годину
- Записник Комисије за преиспитивање корисног века употребе основних средстава за 2021. годину
- Листа основних средстава са усклађеним амортизационим стопама
- Налог за књижење корекције обрачунате амортизације за 2021. годину
- Копија фактуре за купљени камион ВУ Протеинка Сомбор
- Финансијска картица активираниог основног средства ВУ Протеинка Сомбор
- Копија фактуре за тело деструктора, односно опреме која се налази у припреми ВУ Протеинка Сомбор
- Финансијска картица основног средства у припреми ВУ Протеинка Сомбор
- Обрачун амортизације сталних средстава из 2020. године
- Коригован обрачун амортизације сталних средстава за 2020. годину
- Налог за књижење корекције обрачунате амортизације
- Пописна листа основних средстава ВУ Протеинка Сомбор
- Извештај производње о произведеној количини готових производа
- Извештај о стању залиха
- Обрачун вредности залиха готових производа

- *Налог за књижење корекција капитала/резерви као и губитака/добитака претходних година*
- *Обрачун одложених пореских средстава/обавеза*
- *Преглед обрачуна пореске амортизације*
- *Налог за књижење корекције одложених пореских средстава/обавеза*
- *Биланс стања ВУ Протеинка Сомбор за 2019. годину*
- *Биланс стања Енерго-Зелена доо Инђија за 2019. годину*
- *Преглед коригованог биланса стања за 2020. годину након припајања*
- *Аналитичка картица конта 614000 – приходи од продаје услуга у земљи*
- *Аналитичка картица конта 615000 – приходи од продаје техничке масти у иностранству*
- *Аналитичка картица конта 615100 – приходи од продаје месно коштаног брашна у иностранству*
- *Преглед купаца у земљи и иностранству*
- *Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама*
- *Извештај о коришћењу средстава*
- *Налог за књижење корекције за примљена средства за 2020. годину*
- *Налог за књижење након поднетог извештаја о коришћењу средстава*

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	<i>Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању и нема усвојену стратегију управљања ризиком</i>	<i>Друштво је успоставило систем финансијског управљања и контроле, у оквиру којег је донет Регистар ризика, као и успостављена Стратегија управљања ризицима у којој су дефинисане мере које се предузимају са циљем анализе, процене и отклањања ризика</i>	<i>в.д. директора</i>	<i>Грешка је исправљена 31.12.2021. године</i>
2	<i>Друштво није обезбедило, успоставило и организовало интерну ревизију</i>	<i>Друштво је послало захтев Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде у погледу инструкција за процес успостављања интерне ревизије</i>	<i>в.д. директора</i>	<i>У року до 3 године</i>

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

- Стратегија управљања ризицима „Енерго-Зелена“ д.о.о. Инђија
- Регистар ризика „Енерго-Зелена“ д.о.о. Инђија
- Мара процеса „Енерго-Зелена“ д.о.о. Инђија
- Захтев за инструкције Министарства финансија о процесу успостављања интерне ревизије

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.

в.д. директора
МАРКО ГРАБИЋ
ENERGO-ZELENA
d.o.o.
I
INDIJA

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Макензијева 41
11000 Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 31 MAR 2022			
Орг. јед.	Бр. ј.	Прилог	Вредност
400	813	2021-09	16

Поштовани,

Овим путем вам достављамо допуну Одазивног извештаја од 16.03.2022. године и то:

- Биланс стања 2021
- Биланс успеха 2021
- Статистички анекс 2021
- Напомене уз финансијске извештаје 2021
- Одлуку о усвајању финансијских извештаја
- Налог за књижење корекције одложених пореских обавеза
- Главну књигу 2021
- Доказ о достављању Захтева за инструкције у погледу интерне ревизије

У Инђији, дана 31.03.2022. године

в.д. директора

