

Телеком Србија

Предузеће за телекомуникације а.д.

Београд, Таковска 2

Деловодни број:

135008/1-2022

Датум:

30.03.2022

РЕВИЗИЈА
ПОСЛОВНА ТАЈНА/Екстерно
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 30 MAR 2022			
Орг. јед.	Бр. р. с.	Прилог	Вредност
400	72	2024-06	17

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, Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈЕ „ТЕЛЕКОМ СРБИЈА“ АД, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-72/2021-06/16, 30. децембар 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	Није било налаза приоритета 1.
2.	Опис мере исправљања	-
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-

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	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. (Напомена 3.3.2.6.).	Сваке пословне године, надлежне организационе целине врше преиспитивање корисног века имовине и предлажу измене. Ова активност је реализована и 2021. године, када је достављен предлог измена корисног века и сходно томе, амортизационих стопа технолошке и нетехнолошке имовине, које је разматрао и усвојио Извршни одбор Друштва дана 16.12.2021. године.	Генерални директор	Исправљено у децембру 2021. године и ефекат укључен у финансијске извештаје Друштва за 2021. годину. Извршни одбор Друштва је донео Одлуку бр. 571914/4-2021 од 16.12.2021. године.

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

- Одлука Извршног одбора Друштва бр. 571914/4-2021 од 16.12.2021. 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
2	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. (Напомена 3.3.15).	У децембру 2021. године Друштво је исказало ефекте актуарских процена по основу извршених резервисања у износу од 376.238 хиљада динара на рачуну 33102000 – Актуарски губитак.	Генерални директор	Исправљено у децембру 2021. године и ефекат приказан у билансу стања Друштва на дан 31.12.2021. године.

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

- *Налог за књижење актуарске процене дугорочних примања запослених на дан 31.12.2021. године*
- *Закључни лист конта 33102000*

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	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. (Напомена 3.3.2.7).	Имајући у виду комплексност наведеног налаза, реализација захтева спровођење више активности, које укључују: комуникацију са представницима других корисника, попис предметне имовине на дан трансакције, доношење одговарајућих одлука од стране надлежних корпоративних органа Друштва, закључење уговора о преносу и обезбеђивање друге релевантне документације о примопредаји, и евидентирање трансакција у пословним књигама Друштва.	Генерални директор	У складу са дефинисаним степеном приоритета, предвиђено је отклањање налаза у року од 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
2	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, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.	Наведено у прилогу.	Генерални директор	Током првог квартала 2023. године планиран је почетак пројекта кроз који ће бити израђени тражени Регистар ризика и Стратегија управљања ризицима на нивоу Друштва, у циљу квалитетног одговора на дату препоруку у задатом року (деталније у прилогу).
3	У поступку ревизије утврђено је да Друштво није сачинило Листу пословних процеса, није донело јединствену Мапу пословних процеса, нити је усвојило писане процедуре за све пословне процесе, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Наведено у прилогу.	Генерални директор	Након усвајања нове Методологије управљања пословним процесима на крају другог квартала 2022. године, као и ажурирања Листе и Мапе пословних процеса, створиће се услови за израду Процедуре односно модела пословних процеса за оне који до сада нису развијени односно документовани, а у складу са планом развоја пословних процеса (деталније у прилогу).

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

- Информације у вези са изработом Мапе пословних процеса и Стратегије управљања ризицима

Доказе о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања у налазима другог приоритета достављамо у прилогу извештаја, као што је наведено.

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

ГЕНЕРАЛНИ ДИРЕКТОР




ВЛАДИМИР ЛУЧИЋ

Београд, Таковска 2

Деловодни број: 145832/1-2022

Датум: 05-04-2022

ПРИМЉЕНО: 05 APR 2022			
Орг. јед.	Бр. јед.	Предлог	Вредност
400	72/2021-06/18		

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, Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, Београд, подноси

ДОПУНУ

ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈЕ „ТЕЛЕКОМ СРБИЈА“ АД, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ

У складу са Вашим захтевом и инструкцијама, у прилогу Вам достављамо допуњен горе наведени Извештај бр. 135008/1-2022 од 31.03.2022. као и тражене додатне прилоге.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

- Докази који се додатно прилажу уз извештај да су мере исправљања предузете:
 - Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу и Напомене уз појединачне финансијске извештаје за 2021. годину (из Посебног информационог система АПР, неревидирани).
- Докази који се додатно прилажу уз извештај да су мере исправљања предузете:
 - Актуарски обрачун дугорочних примања запослених на дан 31.12.2021. године
 - Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу и Напомене уз појединачне финансијске извештаје за 2021. годину (из Посебног информационог система АПР, неревидирани).

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.

1. Докази који се додатно прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:
 - *Информације у вези активности решавања статуса имовине других корисника у Друштву.*

Такође, овим путем дајемо сагласност за објављивање Извештаја број 135008/1-2022 од 31.3.2022.

ГЕНЕРАЛНИ ДИРЕКТОР



ВЛАДИМИР ЛУЧИЋ

Прилог – као у тексту