

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, ВПД“ЕРОЗИЈА“ д.о.о. НИШ , подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВПД“ЕРОЗИЈА“ Д.О.О. НИШ
ЗА 2020.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-814/2021-06/9 од 29. септембар 2021.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 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, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Као што је наведено под тачком 3.2.1.4. Напомена уз Извештај Друштво је у финансијским извештајима , у оквиру залиха, исказало алат и инвентар за обављање делатности набављен у 2020.години и у7 ранијим годинама у износу од најмање 2.555 хиљада динара , уместо да га исказе као опрему у оквиру некретнина , постројења и опреме , у складу са чланом 6 став 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва , задруге и предузетнике и усвојеном рачуноводственом политиком. Поступајући на описани начин , Друштво је у финансијским извештајима више исказало залихе, а мање исказало некретнине, постројења и опрему за износ од најмање 2.555 хиљада динара.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Поступљено је по налогу и извршено је прекњижење алата и инвентара на конто опрема.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Налог за књижење 27-484</i>

...

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Као што је наведено под тачком 3.2.2.2. Напомена уз Извештај , Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада исказаних у финансијским извештајима у износу од 49.549 хиљада динара није поступило у складу са Законом о раду и</i>
----	--	---

		<p><i>Правилником о раду из следећих разлога:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> -основна зарада није обрачуната и исплаћена применом елемента(коефицијент радног места и вредност радног часа) утврђених одредбама члана 36 Правилника о раду; -основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду(минули рад)чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада(годишњи одмор, плаћено одсуство,одсуствовање са рада на дан празника који нерадан дан, привремена спреченост за рад до 30 дана ,прекид рада, односномањење обима рада до којег је дошло без кривице запосленог),што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду којим је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом , општим актом и уговором о раду; -основицу за обрачун и исплату накнада зарада запослених чини основна зарада за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде , што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду, као и члана 48 правилника о раду,којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Покренут поступак за измену правилника о раду ,везано за вредност радног сата , али исправку је могуће извршити тек након Усвајања плана и програма пословања за 2021.годину, који још увек није усвојен.</i></p> <p><i>-извршена измена у програму у складу са налогом , зарада за месец новембар обрачунаће се у складу са упутствима</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Исплатне листе за месец новембар за три радника,</i></p> <p><i>-исплатне листе за исте раднике за претходна дванаест месеца</i></p>

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><i>Као што је наведено под тачком 3.2.2.2. Напомена уз Извештај , укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима у Друштву је већи од 10% укупног броја запослених,што није у складу са одредбама члана 27е став 3б Закона о буџетском систему.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Усвојене примедбе, и свим радницима који су били ангажовани по Уговору о привременим и повременим пословима (укупно девет радника) отказан је уговор о раду дана 09.11.2021.године. Након тога немамо више лица ангажованих по Уговору о привременим и повременим пословима.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Фотокопија решења о раскиду Уговора о привременим и повременим пословима за девет радника.</i></p>

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><i>Као што је наведено под тачком 3.3 Напомен уз Извештај , Друштво у 2020. Години и ранијим годинама није примењивало Закон о јавним набавкама и у том смислу:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> -није донело интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. Јуна 2020.године, односно чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је у припреми од 1. Јула 2020.године: -није донело годишњи план јавних набавки за 2020.годину што није у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30,јуна 2020.године, односно чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1 јула 2020.године.
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	<i>Усвојене примедбе у вези примене Закона о јавним набавкама и донет Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ВПД "ЕРОЗИЈА" Ниш, број 820/1 од 13.08.2021. године. а који се базира на члану 3. став 2. Закон о јавним набавкама. Наведеним чланом регулисано је да потребе које имају индустријски или трговински карактер су потребе које задовољава правно лице које послује у редовним тржишним условима, који има за циљ остварења добити и само сноси губитке који произилазе из његове делатности. ВПД "ЕРОЗИЈА" Ниш послује у тржишним условима, има за циљ остваривање добити и само сноси евентуалне губитке у пословању.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Фотокопија правилника</i>

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, именовано лице више од једне године обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Усвојене примедбе и послато је обавештење Министарству привреде о истеку мандата од стране Представника Скупштине ВПД "ЕРОЗИЈА" д.о.о. Ниш</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Фотокопија Обавештења и фотокопија о послатом истом обавештењу Министарству финансија.</i>

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства 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	<p>Као што јењ наведено под тачком 3.2.1.2. Напомена уз Извештај , Друштво није у 2020. Години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употреба грађевинских објеката и опреме у складу са захтевима Одељка 17, параграф 17.19, МСФИ за МСП – Некретнине , постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим процентима корисног века употребе знатно различитас од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима . Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава значајног броја ставки опреме и грађевинских објеката (224 појединачних ставки од укупно 246) које су и даље у употреби , а немају исказану садашњу вредност , односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме и грађевинских објеката износи 61.962 хиљаде</p>	<p>Након завршетка пописа за 2021. годину пописна комисија ће предложити основна средства која треба расходovati. Након тога биће формирана комисија за испитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме, одредити амортизациону стопу и одредити фер вредности средстава.</p>	<p>Председник пописне комисије и комисија за фер вредности</p>	<p>Прва половина 2022. године.</p>

	<p>динара што чини 54% укупне набавне вредности опреме и грађевинских објеката која износи 114.981 хиљаде динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало вредност грађевинских објеката и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у укупном изнису од 24.071 хиљаде динара.</p>			
2	<p>Као што је наведено под тачком 3.2.1.8. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима више исказало основни капитал за износ од 32.451 хиљаде динара у односу на износ капитала који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.</p>	<p>Због рачуноводствених прописа од 2000-2007.године вршена је ревалоризација основног капитала у складу са тада важећим рачуноводственим прописима. Приликом преузања оснивачких права од стране Владе Републике Србије као основни капитал узет је капитал уписан у АПР-у уписан 2005.године приликом обавезне пререгистрације предузећа. О проблему и потреби промене висине оснивачког капитала биће обавештен оснивач-Влада Републике Србије.</p>	<p>Шеф општих и правних послова</p>	<p>прва половина 2022.године.</p>
3	<p>Као што је наведено под тачком 2.2.6. Напомена уз Извештај, Напомене уз финансијске извештаје Друштво није саставило у складу са Законом о рачуноводству и захтевима МСФИ за МСП, јер исте не садрже описе или рашчлањивања ставки презентованих у осталим финансијским извештајима, а значајне су за оцену финансијског положаја и успешност пословања Друштва, као ни сва остала обелодањивања која се захтевају конкретним одељцима МСФИ за МСП.</p>	<p>У финансијском извештају за 2021.годину биће отклоњени сви наведени недостаци и напомене ће бити урађене у складу са напоменом</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>До 31.03.2022.године.</p>

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

- *Акциони план*

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање 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>Као што је наведено под тачком 3.1.2. Напомена уз Извештај „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.</i>	<i>Питање интерне ревизије ће се решавати у року предвиђеном акционим планом, одредиће се модел интерне ревизије, начин функционисања, критеријуми за избор интерног ревизора и друга питања од значаја за функционисање интерног ревизора.</i>	<i>Шеф рачуноводства</i>	<i>До 29.септембра 2024.године.</i>
2	---			
3				

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

- *Акциони план*

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.

Функција
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(потпис)

