



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
„ЕНЕРГО-ЗЕЛЕНЕ“ ДОО ИНЂИЈА
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-813/2021-06/17
Београд, 5. април 2022. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Интерна финансијска контрола	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола - Управљање ризицима.....	4
2.1.2. Финансијско управљање и контрола - Попис имовине и обавеза.....	4
2.1.3. Интерна ревизија.....	5
2.2. Финансијски извештај	6
2.2.1. Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене	6
2.3. Финансијски извештај – Биланс стања	7
2.3.1. Некретнине, постројења и опрема.....	7
2.3.2. Некретнине, постројења и опрема.....	8
2.3.3. Некретнине, постројења и опрема.....	8
2.3.4. Залихе.....	9
2.3.5. Потраживања по основу продаје	10
2.3.6. Капитал	11
2.3.7. Одложене пореске обавезе	12
2.3.8. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.....	13
2.4. Финансијски извештај – Биланс успеха.....	13
2.4.1. Приходи од продаје производа и услуга.....	13
2.4.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	14
2.4.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	15
2.4.4. Трошкови амортизације	15
2.4.5. Нематеријални трошкови.....	16
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	17



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја „Енерго-зелене“ д. о. о. Инђија за 2020. годину број: 400-813/2021-06/12 од 13. децембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај од 16. марта 2022. године а дана 31. марта 2022. године и допуну Одазивног извештаја, које је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола - Управљање ризицима

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању и нема усвојену стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Као доказ отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, „Енерго-зелена“ д. о. о. Инђија је у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја за 2020. годину, од 16.3.2022. године, који је примљен у Институцији дана 21.3.2022. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), навело да је Друштво 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Стратегију управљања ризицима „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија од 23.12.2021. године, коју је донео Надзорни одбор Друштва;
- Регистар ризика „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија;
- Мапу процеса „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Финансијско управљање и контрола - Попис имовине и обавеза

2.1.2.1. Опис неправилности

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 и 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, што није у складу са одредбама чл. 20 став 2 и чл. 21 Закона о рачуноводству, члана 2 став 2, чл. 3, 8 ст. 1, 9 ст. 1 и 13 ст. 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и интерним актима Друштва.



2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да је спровео попис на дан 31.12.2021. године, уз сачињене планове рада комисије, укључујући основна средства преузета од ВУ „Протеинка“ Сомбор и сачинио 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године, коју је 3.12.2021. године донео в. д. директора Друштва;
- Упутство које је 3.12.2021. године донео в.д. директора Друштва;
- План рада комисије за попис, који је донео председник пописне комисије;
- Пописне листе, потписане од стране чланова комисије за попис;
- Извештај комисије за попис;
- Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године, од 20.1.2022. године, донету од стране в. д. директора Друштва.

Уз допуну Одазивног извештаја бр. бб од 31.3.2022. године (у даљем тексту: допуна Одазивног извештаја), као доказ да је пописана сва имовина и обавезе, Друштво је доставило финансијске извештаје за 2021. годину (Биланс стања, Биланс успеха, Напомене уз финансијски извештај, Статистички анекс, Одлуку о усвајању финансијских извештаја), које је усвојила Скупштина друштва дана 31.3.2022. године и Главну књигу за период од 1.1. до 31.12.2021. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Интерна ревизија

2.1.3.1. Опис неправилности

Друштво није обезбедило, успоставило и организовало интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Друштво послало захтев Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде у погледу инструкција за процес успостављања интерне ревизије.

Уз Одазивни извештај достављен је допис од 10.3.2022. године, упућен Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Сектору за опште послове и хармонизацију прописа, са молбом за инструкцију о поступку увођења интерне ревизије.



Друге доказе о предузетим радњама на обезбеђивању, успостављању и организовању интерне ревизије Друштво ће доставити у датом року за отклањање неправилности.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2. Финансијски извештај

2.2.1. Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво није општим актом уредило рачуноводствене политике и уредило организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање 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, што није у складу са одредбама члана 8 став 1 Закона о рачуноводству и члана 16 став 1 тачка б) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Надзорни одбор привредног друштва донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Уз Одазивни извештај субјекта ревизије, достављен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, усвојен 10.1.2021. године од стране Надзорног одбора и потписан од стране председника Надзорног одбора Друштва. Наведеним Правилником, у Друштву се уређује организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословних промена, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.3. Финансијски извештај – Биланс стања

2.3.1. Некретнине, постројења и опрема

2.3.1.1. Опис неправилности

Друштво у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године има евидентирано 47 ставки опреме књиговодствено амортизоване (10 моторних возила и 37 ставки остале опреме) која 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 преиспитивање корисног века употребе опреме на крају године и промену 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, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и захтевима параграфа 10.1 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјекта ревизије наведено је да је Друштво извршило преиспитивање 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.

Уз Одазивни извештај достављена је следећа документација:

- Одлука о именовању комисије за преиспитивање корисног века употребе основних средстава, коју је донео в. д. директора 19.1.2022. године;
- Записник о преиспитивању корисног века употребе основних средстава од 20.1.2022. године;
- Обрачун по претходним и по новим амортизационим стопама;
- Налог за књижење „Корекција 5“, којим је прокњижена корекција обрачунате амортизације за 2021. годину на дан 31.12.2021. године у износу од 56.281 хиљаде динара за колико су смањени трошкови амортизације и исправка вредности опреме у 2021. години. У Записнику о преиспитивању корисног века употребе основних средстава од 20.1.2022. године, комисија је закључила да је неопходно извршити промену рачуноводствене процене смањењем амортизационих стопа за четири ставке основних средстава која нису коришћена у процесу производње јер је исти био обустављен пет година, а у овом периоду је вршен редовни обрачун амортизације.

Ефекат промене рачуноводствене процене износи 56.281 хиљаду динара за колико је умањен трошак амортизације, исправка вредности основних средстава и за колико је повећана садашња вредност основних средстава у 2021. години, услед



смањења стопе амортизације. Корекција је извршена налогом за књижење од 31.12.2021. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3.2. Некретнине, постројења и опрема

2.3.2.1. Опис неправилности

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, што није у складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјекта ревизије наведено је да је извршено усклађивање стања помоћних књига са главном књигом на основу пописа имовине и увида у књиговодствену документацију ВУ „Протеинка“ Сомбор.

Уз Одазивни извештај достављена је следећа документација:

- Аналитичка картица конта 023 – превозна средства ВУ „Протеинке“ Сомбор;
- Аналитичка картица конта 026 – опрема у припреми ВУ „Протеинке“ Сомбор;
- Рачун добављача „МИП Процесна опрема“ д. о. о. Ћуприја, за набавку опреме – деструктора;
- Рачун за набавку камиона од добављача „Uniplast Serbia“ д. о. о. Јеленча и
- Аналитичка евиденција основних средстава Друштва за 2021. годину, Веза, *тачка II2* Одазивног извештаја.

Као доказ да је Друштво извршило усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, у делу који се односи на постројења и опрему, Друштво је уз допуну Одазивног извештаја доставило финансијске извештаје за 2021. годину, које је усвојила Скупштина друштва дана 31.3.2022. године и Главну књигу за период од 1.1. до 31.12.2021. године. У Билансу стања, Главној књизи и аналитичкој евиденцији опреме Друштва, исказана је садашња вредност опреме у истом износу од 182.798 хиљада динара.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3.3. Некретнине, постројења и опрема

2.3.3.1. Опис неправилности

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, што није у складу са захтевима параграфа 17.15А Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП а у вези са одредбама члана 25 став 1 Закона о рачуноводству.



2.3.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да је извршен прерачун амортизације сталне имовине, након усклађивања стања помоћних књига са главном књигом, као и да је извршено корективно књижење, на терет трошкова амортизације периода у којем је неправилност откривена.

Уз Одазивни извештај субјект ревизије је доставио:

- Списак основних средстава ВУ „Протеинка“ Сомбор;
- Обрачун амортизације основних средстава за 2020. годину;
- Коригован обрачун амортизације основних средстава за 2020. годину;
- Налог за књижење „Корекција 7“ којим је евидентирана корекција у складу са коригованим обрачуном амортизације, на дан 31.12.2021. године.

Друштво је извршило евидентирање основног средства у аналитичкој (помоћној) евиденцији (камиона Mercedes Benz Actross 3332/6X4) у износу од 19.943 хиљаде динара и сходно томе обрачунало трошак амортизације у износу од 2.244 хиљаде динара, чиме је исправљена грешка уочена у поступку ревизије. Такође, Друштво је у поступку извршавања препоруке усаглашавања помоћних евиденција са главном књигом извршило прерачун амортизације сталне имовине, након усклађивања стања помоћних књига са главном књигом. Утврђено је да је техничком грешком за једну ставку опреме - компресор E 1202/11Machinen у аналитичкој евиденцији опреме исказана набавна вредност у износу од 20.335 хиљада динара уместо у износу од 203 хиљаде динара, због чега је за ово основно средство више обрачуната амортизација за 2.014 хиљада динара. Како је у извештају о ревизији утврђено да је за једну ставку опреме мање обрачунат трошак амортизације за 2.244 хиљаде динара, то је укупно мање обрачунат трошак амортизације за 2020. годину у износу од 230 хиљада динара (2.244-2.014). У складу са наведеним, Друштво је извршило корективно књижење за 230 хиљада динара налогом за књижење „Корекција 7“ од 31.12.2021. године. Како разлика није материјално значајна, корекција је прокњижена на терет трошкова амортизације периода у којем је неправилност откривена.

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3.4. Залихе

2.3.4.1. Опис неправилности

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, што није у складу са параграфом 13.4 Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.



2.3.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије навео је да су изршени: обрачун по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје и обрачун цене коштања залиха готових производа, како би се залихе исказале по нижем износу.

Уз Одазивни извештај субјект ревизије је доставио:

- обрачун вредности залиха по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје у износу од 5.032.473,52 динара и обрачун цене коштања залиха готових производа у износу од 8.871.468,93 динара;

- извештај производње о стању залиха готових производа;

- лагер листу са исказаним стањем залиха готових производа.

Уз допуну Одазивног извештаја, Друштво је доставило финансијске извештаје за 2021. годину, које је усвојила Скупштина друштва дана 31.3.2022. године и Главну књигу за период од 1.1. до 31.12.2021. године, као доказ да је вредност залиха готових производа исказана по нижем износу између цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје, односно у износу од 5.032.473,52 динара у складу са обрачуном вредности залиха по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје.

2.3.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3.5. Потраживања по основу продаје

2.3.5.1. Опис неправилности

Друштво није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним 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, што није у складу са одредбама члана 9 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву у исказано стање потраживања од купаца у износу од 3.774 хиљаде динара.

2.3.5.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је извршило усклађивање потраживања од купаца, као и исправке вредности потраживања од купаца, и извршило отпис потраживања за промене за које не постоји валидна рачуноводствена документација из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

У прилогу Одазивног извештаја су достављени Изводи отворених ставки на дан 31.11.2021. године о извршеним усаглашавањима потраживања од купаца.

Као доказ да су у финансијским извештајима за 2021. годину извршене одговарајуће корекције на потраживањима од купаца, Друштво је уз допуну Одазивног извештаја доставило Налог за књижење – „Корекције за ВУ Протеинка“, од 2.1.2021.



године, финансијске извештаје за 2021. годину, које је усвојила Скупштина друштва дана 31.3.2022. године и Главну књигу за период од 1.1. до 31.12.2021. године.

2.3.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3.6. Капитал

2.3.6.1. Опис неправилности

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, зато што је основни капитал (група рачуна 30) и резерве (група рачуна 32) „Протеинке“ Сомбор, приликом извршења статусне промене, евидентирало у својим пословним књигама у укупном износу на рачуну 301 Удели друштва са ограниченом одговорношћу (АОП 0404), уместо у појединачним износима на рачунима 301 Удели друштва са ограниченом одговорношћу (АОП 0404) и рачунима групе 32 Резерве (АОП 0413), и зато што је приликом отварања пословних књига евидентирало пренос износа нераспоређеног добитка текуће године са рачуна 341 Нераспоређени добитак текуће године (АОП 0419) на рачун 350 Губитак ранијих година (АОП 0422), уместо на рачун 340 Нераспоређени добитак ранијих година (АОП 0418), што није у складу са одредбама члана 23 став 5 и члана 25 став 1, односно одредбама члана 27 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, члана 2 став 2 и члана 6 став 1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и захтевима параграфа 2.5 – 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

2.3.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјекта ревизије наведено је да је Друштво извршило одговарајуће корекције у исказивању износа основног капитала, односно на рачуну резерви, као и корекцију у висини нераспоређеног губитка и добитка претходних година.

Уз Одазивни извештај субјект ревизије је доставио налог за књижење „Корекција 10“ од 31.12.2021. године којим су извршена корективна књижења на рачунима 301 – *Удели друштва са ограниченом одговорношћу* и 322 – *Статутарне и друге резерве*, у износу од 8.364 хиљаде динара и на рачунима 340 – *Нераспоређени добитак ранијих година* и 350 – *Губитак ранијих година* у износу од 2.318.741 хиљаде динара.

Уз допуну Одазивног извештаја Друштво је доставило финансијске извештаје за 2021. годину, које је усвојила Скупштина друштва дана 31.3.2022. године и Главну књигу за период од 1.1. до 31.12.2021. године као доказ да је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину извршило одговарајуће корекције на рачунима капитала.

2.3.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.3.7. Одложене пореске обавезе

2.3.7.1. Опис неправилности

На основу разлике између исказаних трошкова амортизације за рачуноводствене 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 рачуноводствене и пореске сврхе, уместо утврђивањем разлике између садашње вредност сталних средстава која подлежу амортизацији из књиговодствене и пореске евиденције, што није у складу са захтевима параграфа 29.15 (б) и 29.8 Одељак 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. С обзиром на то да постоји неусаглашеност између садашње вредности основних средстава која подлежу амортизацији и исказаних трошкова амортизације у књиговодственим евиденцијама и евиденцијама које се користе за пореске сврхе, изражавамо резерву у правилност исказаних одложених пореских обавеза у износу од 7.188 хиљада динара и исказаних одложених пореских расхода у износу од 3.921 хиљаде динара.

2.3.7.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да 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.

Као доказ наведеног, Друштво је уз Одазивни извештај доставило Обрачун одложених пореских обавеза за 2021. годину у износу од 1.006 хиљада динара и Обрачун пореске амортизације.

На основу достављеног Обрачуна одложених пореских средстава/обавеза за 2021. годину се може закључити да је Друштво вршило усаглашавање књиговодствених евиденција и евиденција које се користе за пореске сврхе (јер су обрачуном обухваћена основна средства припојене ВУ „Протеинка“, Сомбор по пореским амортизационим групама) и да је на исправан начин утврђивало износ одложених пореских средстава/обавеза, као разлику између садашње књиговодствене вредности и садашње вредности средстава за пореске сврхе.

На основу извршеног увида у достављени обрачун и Биланс стања на дан 31.12.2021. године, који је Друштво доставило уз допуну Одазивног извештаја, исказане су одложене пореске обавезе у износу од 1.006 хиљада динара, које су утврђене на основу разлике између између садашње вредност сталних средстава која подлежу амортизацији из књиговодствене и пореске евиденције, што је у складу са датом препоруком.



2.3.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3.8. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

2.3.8.1. Опис неправилности

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 (АОП 0461) у Билансу стања у односу на износ исказан на истој групи рачуна у пословним књигама Друштва, што није у складу са одредбама члана 6 став 4 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и захтевима параграфа 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

2.3.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјекта ревизије наведено је да је Друштво 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“ д. о. о. Израђен је детаљан преглед придружених рачуна, као и корекција у Билансу стања кроз упоредне податке.

Уз Одазивни извештај Друштво је доставило аналитички приказ извршеног усаглашавања упоредног податка за 2019. годину, под називом „Кориговани биланс стања 2020“, који је израђен на основу Биланса стања Друштва за 2019. годину и Биланса стања ВУ „Протеинка“ Сомбор за 2019. годину.

Утврђени износ упоредног податка за 2019. годину од 270.868 хиљада динара, који је у складу са ревизорским налазом и препоруком да се изврше одговарајуће корекције, је приказан као почетно стање на дан 1.1.2020. године у Билансу стања за 2021. годину, који је достављен уз допуну Одазивног извештаја.

2.3.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.4. Финансијски извештај – Биланс успеха

2.4.1. Приходи од продаје производа и услуга

2.4.1.1. Опис неправилности

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, зато што је приходе од продаје производа на иностраном тржишту у наведеном износу приказало на рачуну 614 (АОП 1014), уместо на рачуну 615 (АОП 1015), што није у складу са одредбама члана 50 ст. 7 и 8 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, чл. 2 став 2 и чл. 8 став



1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и захтевима параграфа 2.5 – 2.7 МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је ангажовало софтверску подршку за књиговодствени програм, која је извршила неопходна подешавања у аутоматском књижењу излазних фактура.

Уз Одазивни извештај, Друштво је доставило аналитичке картице Прихода на рачунима 614 и 615 са подацима о називу купца, за 2021. годину и период јануар-фебруар 2022. године, преглед општих података о својим купцима и Главну књигу за 2021. годину, као доказ да је исправно исказана структура прихода (домаће и инострано тржиште).

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.4.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

2.4.2.1. Опис неправилности

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 искоришћена за намене за које су дата, што није у складу са захтевима Одељка 24 Државна давања, параграф 24.4.(б) и (ц) Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, којима је уређено да се давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима, признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима и да се државна давања добијена пре испуњавања критеријума признавања прихода, признају као обавеза.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјекта ревизије је наведено да је извршена корекција књижења за 2020. годину на терет капитала, да је Друштво поднело извештај о коришћењу средстава у складу са уговором, као и да су извршена одговарајућа књижења након утрошка средстава.

Уз Одазивни извештај је достављен Извештај о утрошеним средствима по Уговору број 401-00-1964/2020-05 од 30.12.2021. године и налог за књижење „Корекција 14“ на дан 4.1.2021. године, за износ од 24.000 хиљада динара.

На основу наведеног, Друштво је извршило одговарајућу корекцију књижења за 2020. годину у корист осталих краткорочних финансијских обавеза, а на терет капитала у износу од 24.000 хиљаде динара.



2.4.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.4.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.4.3.1. Опис неправилности

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 основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Закона о рачуноводству. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање накнада трошкова превоза на рад и са рада запосленима у износу од 897 хиљада динара.

2.4.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјекта ревизије је наведено да је Друштво 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.

Уз Одазивни извештај достављено је:

- Одлука о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада у „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија, коју је 1.2.2022. године донео в. д. директора Друштва;
- рачуни као основ за настанак трошкова превоза запослених за децембар 2021. године и јануар и фебруар 2022. године (скенирана документација);
- обрачун накнада трошкова превоза за запослене за децембар 2021. године и јануар и фебруар 2022. године;
- налози за књижење обавеза према запосленима за накнаде трошкова превоза као и налози за књижење исплата накнада трошкова превоза, за децембар 2021. године и јануар и фебруар 2022. године;
- изводи банке од 18.1.2022. године, 21.2.2022. године, 22.2.2022. године и 28.2.2022. године, као доказ о исплати обрачунатих накнада трошкова превоза.

2.4.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.4.4. Трошкови амортизације

2.4.4.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Финансијске извештаје, Друштво није обелоданило стопе амортизације некретнина, постројења и опреме које су коришћене приликом обрачуна амортизације, што није у складу са захтевима параграфа 17.31 (ц) Одељка 17



Некретнине, постројења и опрема и параграфа 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

2.4.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је Надзорни одбор привредног друштва донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама као и да ће Друштво извршити одговарајуће усклађивање у Напоменама уз Финансијске извештаје.

Уз Одазивни извештај достављен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је донео Надзорни одбор Друштва 10.1.2022. године и обрачун амортизације за 2021. годину.

На основу достављеног обрачуна амортизације за 2021. годину, Друштво је применило амортизационе стопе које су уређене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Као доказ да је у Напоменама уз Финансијске извештаје, Друштво обелоданило стопе амортизације некретнина, постројења и опреме које су коришћене приликом обрачуна амортизације, Друштво је у прилогу допуне Одазивног извештаја доставило Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину.

2.4.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.4.5. Нематеријални трошкови

2.4.5.1. Опис неправилности

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 „Gis-Cons“ Нови Сад, за консултантске услуге, без веродостојних рачуноводствених исправа односно без доказа да су услуге стварно и пружене, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Закона о рачуноводству. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање нематеријалних трошкова у износу од 720 хиљада динара.

2.4.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјекта ревизије је наведено да је Привредно друштво захтевало од добављача ПР „Gis-Cons“ Нови Сад, да уз испостављене рачуне за консултантске услуге доставља веродостојне рачуноводствене исправе, односно доказе да су услуге стварно и пружене, како је Уговором и дефинисано.

Уз Одазивни извештај је достављено:

- фактура број 01/2022 од 31.12.2021. године добављача ПР „Gis-Cons“ Нови Сад и налог за књижење бр. УФ-71219/2021 од 31.12.2021. године;

- извештај о пруженим консултантским услугама за децембар 2021. године од 31.12.2021. године и Преглед оперативног резултата за 2020. и 2021;



- фактура број 02/2022 од 31.1.2022. године добављача ПР „Gis-Cons“ Нови Сад и налог за књижење бр. УФ-70/2022 од 31.1.2022. године;

- извештај о пруженим консултантским услугама за јануар 2022. године од 31.1.2022. године и нацрт уговора о пословно-техничкој сарадњи са „Prodia“, Француска;

- извештај о пруженим консултантским услугама за фебруар 2022. године од 31.1.2022. године и два потписана уговора са иностраним купцима „PSD Co“ Ltd. Бугарска и „Southside Services“ Ltd. Белизе.

На основу Одазивног извештаја, за нематеријалне трошкове по основу рачуна које је испоставио ПР „Gis-Cons“ Нови Сад, за консултантске услуге, исказане за децембар 2021. године, јануар и фебруар 2022. године, Друштво је доставило доказе да су консултантске услуге стварно и пружене.

2.4.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.



У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

ЧЛАН САВЕТА

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
5. април 2022. године