



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПОЛИТИКА – АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА НОВИНСКО –
ИЗДАВАЧКУ И ГРАФИЧКУ ДЕЛАТНОСТ, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину



Број: 400-78/2021-06/22
Београд, 30. децембар 2021. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Стална имовина	4
2.1.1 Нематеријална имовина	4
2.1.1.1 Опис неправилности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	4
2.1.2 Постројења и опрема	4
2.1.2.1 Опис неправилности.....	4
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.1.3 Учешће у капиталу зависних правних лица	5
2.1.3.1 Опис неправилности.....	5
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.3.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.2 Обелодањивање у напоменама уз финансијске извештаје.....	6
2.2.1 Обавезе из пословања.....	6
2.2.1.1 Опис неправилности.....	6
2.2.2.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.2.2.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.3 Интерна финансијска контрола	7
2.3.1 Није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле	7
2.3.1.1 Опис неправилности.....	7
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.3.2 Није успостављена интерна ревизија.....	8
2.3.2.1 Опис неправилности.....	8
2.3.2.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.3.2.3 Оцена мера исправљања.....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Политика – акционарско друштво за новинско-издавачку и графичку делатност, Београд за 2020. годину број: 400-78/2021-06/18 од 23. септембра 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, који 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 Стална имовина

2.1.1 Нематеријална имовина

2.1.1.1 Опис неправилности

Друштво на дан финансијских извештаја за 2020. годину није извршило процену надокнадивог износа за нематеријалну имовину у износу од 54.117 хиљада динара у складу са захтевима параграфа 10 МРС 36 Умањење вредности имовине, који предвиђа да Друштво без обзира да ли постоје знаке о умањењу вредности треба да тестира нематеријалну имовину са неограниченим корисним веком трајања или нематеријалну имовину која још није у употреби на умањење вредности једном годишње, упоређујући његову књиговодствену вредност и надокнадиви износ.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају које је доставила Политика – акционарско друштво за новинско-издавачку и графичку делатност, Београд дана 24. новембра 2021. године, Друштво је навело предузете мере ради исправљања неправилности које се односе на процену надокнадивог износа за нематеријалну имовину у износу од 54.117 хиљада динара у складу са захтевима параграфа 10 МРС 36 Умањење вредности имовине.

У Акционом плану, достављеном уз Одазивни извештај, Друштво је навело да у прилогу доставља Уговор за процену нематеријалне имовине са предузећем МБМ БИЗНИС –КОНСАЛТИНГ од 29.10.2021. године са заводним бројем 1127. У уговору је назначено да ће бити извршена процена нематеријалне имовине у складу са захтевима параграфа 10 МРС 36 Умањење вредности имовине.

Доказ:

Уговор закључен између Политика ад, Београд и МБМ БИЗНИС- КОНСАЛТИНГ доо Београд од 29. октобра 2021. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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.

2.1.2 Постројења и опрема

2.1.2.1 Опис неправилности

Друштво није, у 2020. години као ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе потпуно амортизованих постројења и опреме чија набавна вредност и исправка вредности износи 1.095.042 хиљаде динара у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање опреме у износу од 86.656 хиљада динара.



2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају које је доставила Политика – акционарско друштво за новинско-издавачку и графичку делатност, Београд дана 24. новембра 2021. године, Друштво је навело предузете мере ради исправљања неправилности које се односе на преиспитивање корисног века употребе потпуно амортизованих постројења и опреме чија набавна вредност и исправка вредности износи 1.095.042 хиљаде динара у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

У Акционом плану, достављеном уз Одазивни извештај, Друштво је навело да у току су још преговори са проценитељима и да ће благовремено доставити уговор за процену потпуно амортизованих основних средстава.

Доказ:

Акциони план уз Одазивни извештај од 24. децембра 2021. године

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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.

2.1.3 Учешће у капиталу зависних правних лица

2.1.3.1 Опис неправилности

Друштво на дан финансијских извештаја за 2020. годину није процењивало надокнадиву вредност исказаног учешћа у капиталу зависног правног лица Политика новине и магацини (ПНМ) д.о.о., Београд у износу од 770.733 хиљада динара, ради преиспитивања на умањење вредности у складу са захтевима параграфа 9 МРС 36 Умањење вредности имовине, којим је утврђено да Друштво треба да процени на крају сваког извештајног периода да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају које је доставила Политика – акционарско друштво за новинско-издавачку и графичку делатност, Београд дана 24. новембра 2021. године, Друштво је навело предузете мере ради исправљања неправилности које се односе на процену надокнадиве вредности исказаног учешћа у капиталу зависног правног лица Политика новине и магацини (ПНМ) д.о.о., Београд у износу од 770.733 хиљада динара, ради преиспитивања на умањење вредности у складу са захтевима параграфа 9 МРС 36 Умањење вредности имовине.

У Акционом плану, достављеном уз Одазивни извештај, Друштво је навело да у прилогу доставља Уговор за процену учешћа у капиталу зависног правног лица Политика новине и магацини са предузећем МБМ БИЗНИС –КОНСАЛТИНГ од 29.10.2021. године са заводним бројем 1127. Уговором је предвиђено да се изврши процена ради преиспитивања на умањење вредности у складу са захтевима параграфа 9 МРС Умањење вредности имовине.

Доказ:

Уговор закључен између Политика ад, Београд и МБМ БИЗНИС- КОНСАЛТИНГ доо Београд од 29. октобра 2021. године.



2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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 Обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје

2.2.1 Обавезе из пословања

2.2.1.1 Опис неправилности

Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја није обелоданило податке о неусаглашеним обавезама према добављачима у најмањем износу од 5.491 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају које је доставила Политика – акционарско друштво за новинско-издавачку и графичку делатност, Београд дана 24. новембра 2021. године, Друштво је навело да у прилогу истог достављају оверене ИОС-е купаца и добављача које су добили до сада са стањима на дан 30.09.2021 и 31.10.2021. године. У току јануара 2022. године Друштво ће тражити нове ИОС-е купаца и добављача у којима ће бити усаглашена међусобна стања, а она која не буду усаглашена биће обелодањена у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину.

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

Оверени ИОС-и који су до сада добијени од купаца и добављача:

ИОС-и купаца:

Младинска књига, Екоресурс, Уради сам, Чугура принт, АПМ принт, Новости компанија-УППР, Новости компанија, Веропоулс, Галеб систем, Рингиер аксел спрингер, НИН 204002к., Универекспорт, Меджик Мап, Њу асист,Цетин 30.09.2021, Цетин 31.10.202, Ироко, Нин 204001к., [REDACTED], Телеком Србија, Политика штампарија, Стојић графика, Моцарт, Хеликоп.

ИОС-и добављача:

Београдски водовод и канализација, Градски завод за јавно здравље, Ватроопрема, Завод за уџбенике, Еко-аларм, Институт за рехабилитацију београд, Сан хемикал, Југоинспект, Универекспорт, Ирис мега, Криптон, Хахн+колб, Јуко хемија, Пошта србије, Еуропапир, Игепа, Ротографика, Моцарт, Орион Телеком, Рингиер аксел спрингер, Декси ко кидс, Бедем енерџи солушн, Чугура принт, Институт за превентиву, Леценд ворлд вајд, Њу јелоу лајн, Електропривреда Србије огранак епс снабдевање (пет аналитика), Мобил системи, Пан транспорт, Политика новине и магацини, Кениг енд бауер, Златиборац, Београдски сајам, Кип-кап, Дунав осигурање.

ИОС-и банака

Агенција за осигурање депозита(Српска банка), Банка поштанска штедионица.



2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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.

2.3 Интерна финансијска контрола

2.3.1 Није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле

2.3.1.1 Опис неправилности

Друштво није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није донело Регистар ризика са јасно утврђеним ризицима у пословању, нити Стратегију управљања ризицима, у којој би биле дефинисане мере које се предузимају са циљем анализе, процене и отклањања ризика, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, нису сачињене појединачне писане процедуре везане за одређене сегменте пословања, нити су донета одговарајућа интерна акта у пословању.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају које је доставила Политика – акционарско друштво за новинско-издавачку и графичку делатност, Београд дана 24. новембра 2021. године, Друштво је навело да је Генерални директор донео Одлуку о именовању радне групе за израду плана интегритета која ће вршити процену постојећег стања изложености друштва ризицима од корупције и других неправилности.

У предвиђеном року за отклањање неправилности овог приоритета, друштво ће донети одговарајуће стратегије и процедуре и интерна акта у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У Акционом плану, достављеном уз Одазивни извештај, Друштво је навело да је Генерални директор донео Одлуку о именовању радне групе за израду плана интегритета која ће вршити процену постојећег стања изложености друштва ризицима од корупције и других неправилности.

У предвиђеном року за отклањање неправилности овог приоритета, друштво ће донети одговарајуће стратегије и процедуре и интерна акта у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Доказ:

Одлука број 1288 од 10.12.2021. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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.



2.3.2 Није успостављена интерна ревизија

2.3.2.1 Опис неправилности

У Друштву није успостављена интерна ревизија, чиме није поступљено у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају које је доставила Политика – акционарско друштво за новинско-издавачку и графичку делатност, Београд дана 24. новембра 2021. године, Друштво је навело да ће у предвиђеном року за отклањање неправилности овог приоритета успоставити интерну ревизију, а све у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У Акционом плану, достављеном уз Одазивни извештај, Друштво је навело да ће у предвиђеном року за отклањање неправилности овог приоритета успоставити интерну ревизију, а све у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Доказ: Акциони план уз Одазивни извештај од 24. децембра 2021. године

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. децембар 2021. године