



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
„ЈУГОИНСПЕКТ БЕОГРАД“ АД ЗА КОНТРОЛУ КВАЛИТЕТА И  
КВАНТИТЕТА РОБЕ, БЕОГРАД  
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-943/2021-06/20  
Београд, 1. април 2022. године**



С А Д Р Ж А Ј:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1.    Биланс стања.....	4
2.1.1.    Попис имовине и обавеза .....	4
2.1.2.    Некретнине, постројења и опрема .....	5
2.1.3.    Потраживања од купаца.....	5
2.1.4.    Потраживања .....	6
2.1.5.    Нераспоређени добитак .....	7
2.2.    Интерна контрола.....	7
2.2.1.    Финансијско управљање и контрола .....	7
2.2.2.    Интерна ревизија .....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја „Југоинспект Београд“ а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд за 2020. годину, број: 400-943/2021-06/14 од 14. децембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

„Југоинспект Београд“ а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд 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.Биланс стања**

#### **2.1.1. Попис имовине и обавеза**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Попис дугорочних финансијских пласмана који су у пословним књигама исказани у износу од 34.005 хиљада динара, потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказаних у укупном износу од 116.365 хиљада динара и обавеза у износу од 47.351 хиљада динара није извршен, а спроведени попис некретнина, постројења и опреме у износу од 525.446 хиљада динара није извршен на прописан начин, што није у складу са чл. 9, 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да је извршило попис дугорочних пласмана, некретнина, постројења и опреме потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2021. године, о чему је Централна пописна комисија доставила извештај који је обухватио извештаје пописних комисија и приказ књиговодственог стања, стања по попису и утврђених разлика.

У прилогу одазивног извештаја, Друштво је доставило следеће доказе:

- 1) Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза и процени имовине Друштва за 2021. годину број Р-2120/1 од 3. новембра 2021.године,
- 2) Одлуку о исправци потраживања преко 90 дана и Одлуку о отпису потраживања,
- 3) Решења о именовању комисија за попис и Централне пописне комисије број: Р-2250, Р-2250/1, Р-2250/2, Р-2250/3, Р-2250/4, Р-2250/5, Р-2250/6, Р-2250/7, Р-2250/8, Р-2250/9 од 24. новембра 2021. године и Р-83 од 25. јануара 2022. године,
- 4) Упутство за рад пописних комисија број Р-2244 од 23. новембра 2021. године,
- 5) План рада пописних комисија број Р-2245 од 23. новембра 2021. године,
- 6) Извештај Централне пописне комисије о редовном попису имовине и обавезе и процени вредности имовине Друштва „Југоинспект Београд“ а.д. Београд са стањем на дан 31. децембар 2021. године,
- 7) Извештаје комисије за попис возила, комисије за попис имовине у Сектору Завод-Топчидер, комисије за попис имовине у Сектору за руде, метале и хемију, са пописним листама,
- 8) Одлуке о усвајању пописа број Р-174/4.1 од 14. фебруара 2022. године,
- 9) Прегледе исправљених и искњижених потраживања,
- 10) Рекапитулацију – попис потраживања од 31. децембра 2021. године.

##### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера исправљања је задовољавајућа јер је извршен попис некретнина, постројења и опреме, ситног инвентара, дугорочних пласмана, потраживања и обавеза, у вези са чим је Централна пописна комисија сачинила Извештај о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2020. године.

Описана мера исправљања је делимично задовољавајућа јер презентовани извештаји комисије за попис возила, комисије за попис имовине у Сектору Завод-



Топчидер и комисије за попис у Сектору за руде, метале и хемију не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза. Презентоване пописне листе које су сачиниле комисија за попис возила, комисија за попис имовине у Сектору Завод-Топчидер, и комисија за попис имовине у Сектору за руде, метале и хемију не садрже књиговодствено природно стање имовине, (осим пописних листа ситног инвентара у употреби које садрже књиговодствено стање, али не садржи стварно стање), природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене, односно вредност пописане имовине.

## **2.1.2. Некретнине, постројења и опрема**

### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године исказало 763 ставке постројења и опреме укупне набавне вредности од 282.989 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, што није у складу са параграфом 51 Међународног рачуноводственог стандарда 16 Некретнине, постројења и опрема и чланом 26 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме у износу од 32.369 хиљада динара

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да је извршило процену корисног века грађевинских објеката и инвестиционих некретнина на дан 31. децембар 2019. године, а да је на дан 31. децембар 2021. године извршило преиспитивање корисног века употребе опреме по први пут.

Истиче да је ангажовало лиценцираног проценитеља за преиспитивање корисног века употребе опреме и да је на основу извештаја проценитеља извршило корекције садашње вредности опреме и спровело одговарајућа књижења у главној књизи, а све у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. Поменута процена није обухватила опрему која је стављена у употребу у децембру 2021. године.

У прилогу одазивног извештаја, Друштво је доставило следеће доказе:

- 1) Извештај о процени опреме,
- 2) Налог за књижење од 31. децембра 2021. године.

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.3. Потраживања од купаца**

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Друштво није презентовало доказе да је пре састављања финансијских извештаја за 2020. годину доставило свим дужницима списак неплаћених обавеза, нити је обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину број и укупан износ неусаглашених потраживања од купаца и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није у складу са чланом 22 став 2 и 4 тачка 1 Закона о рачуноводству. Друштво није презентовало доказе да су потраживања од купаца у износу 70.250 хиљада динара усаглашена.



### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у Одазивном извештају навело да је доставило својим дужницима и повериоцима списак обавеза и потраживања на усаглашавање путем ИОС образаца на дан 31. децембар 2021. године. Такође, наводи да је евидентирало послате, усаглашене и неусаглашене ИОС обрасце и сачинило табеларни приказ односа неусаглашених са укупним бројем и износом потраживања које је приказало у Извештају о попису потраживања, а које ће обелоданити и у Напоменама уз финансијски извештај за 2021. годину, које су у изради.

У прилогу одазивног извештаја, Друштво је доставило следећи доказ:

- 1) Табеле усаглашености потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2021. године,
- 2) Списак послатих ИОС образаца,
- 3) Спецификација отворених ставки по пословним партнерима (конта 20120, 20422, 20423, 20424).

### **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.

## **2.1.4. Потраживања**

### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Друштво на крају 2020. године није извршило процену и одмеравање потраживања од купаца у складу са захтевима одељака 5 Међународног стандарда финансијског извештавања 9 Финансијски инструменти, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству. Друштво је вршило исправку вредности потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана. Због наведеног, изражавамо резерву у исказано стање потраживања од купаца у износу од 109.495 хиљада динара.

### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да је на дан 31. децембар 2021. године извршило процену и одмеравање потраживања на начин одређен МСФИ 9 Финансијски инструменти.

Истиче да Друштво први пут примењује МСФИ 9, да је применило МСФИ 9 и на 2020. годину, да је у складу са тим извршило књижења у главној књизи, да ће изменити упоредне податке у билансу стања и успеха и да ће обелоданити у Напоменама уз финансијске извештаје. Наводи да су Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје у изради.

У прилогу одазивног извештаја, Друштво је доставило следеће доказе:

- 1) Извештај од 10. марта 2022. године - Примена модела очекиваних кредитних губитака на потраживања од купаца и финансијских пласмана у складу са захтевима МСФИ 9 – Југоинспект а.д. Београд,
- 2) Налози за књижење од 31. децембра 2021. године.

### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.1.5. Нераспоређени добитак**

### **2.1.5.1. Опис неправилности**

Друштво је без сагласности Владе Републике Србије донело одлуке да се остварени нето добитак исказан у финансијским извештајима у периоду од 2017-2019. године у целини реинвестира у текуће пословање Друштва, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за период од 2018-2020. године. Наведеним законима прописано је да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршним рачунима за 2017-2019. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва или да уз сагласност Владе, донесе одлуку да из добити повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција. С обзиром да Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству, изражавамо резерву на исказани нераспоређени добитак ранијих година у износу од 295.383 хиљаде динара.

### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у Одазивном извештају навело да је у току поступања за отклањање неправилности и да је узета у разматрање могућност исплате добити оснивачу у две рате. Прва рата би била исплаћена оснивачу до 31. марта 2022. године, а друга рата у року од годину дана.

У прилогу одазивног извештаја, Друштво је доставило следећи доказ:

1) Акциони план Р-1649/1 од 16. марта 2022. године.

### **2.1.5.3. 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. Интерна контрола**

### **2.2.1. Финансијско управљање и контрола**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и

- није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају, Друштво је навело да ће предузети активности како би успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

- усвајање стратегије управљања ризиком,
- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво,
- да Министарству Финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, доставља Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У прилогу одазивног извештаја, Друштво је доставило следећи доказ:

- 1) Акциони план Р-1649/2 од 16. марта 2022. године.

### **2.2.1.3. 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.

## **2.2.2. Интерна ревизија**

### **2.2.2.1. Опис неправилности**

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.

### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају, Друштво је навело да је предузело мере оклањања неправилности тако што је у стални радни однос од 1. јануара 2022. године, примљен интерни ревизор. Истиче да ће предузети активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У прилогу одазивног извештаја, Друштво је доставило следећи доказ:

- 1) Акциони план Р-1649/3 од 16. марта 2022. године,
- 2) Уговор о раду од 5. јануара 2022. године закључен ради обављања послова на радном месту интерни ревизор,
- 3) Сертификат Коморе овлашћених ревизора о стицању професионалног знања.

### **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.





### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео „Југоинспект Београд“ а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд. 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 исказаних 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  
1. април 2022. године